

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФУДКОМ»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
разом зі звітом незалежного аудитора**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

**Керівництву та учаснику
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»**

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності за 2025 рік ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ», ідентифікаційний код юридичної особи 40982829 (далі - Компанія), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2025 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- Звіт про власний капітал за 2025 рік;
- Примітки до фінансової звітності включаючи суттєву інформацію про облікові політики, та інші пояснення, за 2025 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у пунктах 1-4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та неналежного розкриття інформації, описаної в пункті 5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюдненої на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Відповідно до вимог п. 9 МСФО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. На можливе знецінення активу можуть указувати ознаки, що передбачені п.12 даного стандарту.

Протягом звітного періоду нами було ідентифіковано наявність зовнішніх ознак можливого зменшення корисності активів Компанії. Зокрема, з відкритих зовнішніх джерел інформації нам стало відомо, що у липні 2025 року внаслідок атаки російських безпілотних літальних апаратів на торговельний об'єкт Компанії було пошкоджено обладнання магазину. Зазначені обставини свідчать про наявність ознак того, що корисність відповідних об'єктів основних засобів Компанії могла зменшитися, та потребують оцінки на предмет можливого зменшення корисності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Управлінський персонал Компанії повідомив нас про те, що тестування на знецінення активів не здійснювалось.

У зв'язку з тим, що методичний підхід до тесту на знецінення необоротних активів має значну кількість припущень та суджень управлінського персоналу, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. У зв'язку з вищенаведеним ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності у сумі 722 002 тис. грн. станом на 31 грудня 2025 року, а також відповідний вплив таких коригувань на власний капітал, відстрочені податкові зобов'язання та чистий фінансовий результат.

2. Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість основних засобів Компанії складає 722 002 тис.

Сторінка 2



грн., первісна вартість – 1 885 663 тис. грн. У складі основних засобів Компанія обліковує об'єкти основних засобів, які мають нульову балансову вартість, питома вага таких об'єктів основних засобів складає 26,6% від суми первісної вартості основних засобів на 31 грудня 2025 року. Об'єкти основних засобів, що мають нульову балансову вартість, використовуються в діяльності Компанії, спрямованої на одержання доходу.

Положеннями пункту 51 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» передбачено, що ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО (IAS) 8 «Основа для складання фінансової звітності».

Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31 грудня 2025 року дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Компанія не здійснювала перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2025 фінансового року.

Вплив даного відхилення від МСБО 16 (IAS) 16 «Основні засоби» на фінансову звітність не було визначено.

3. Пунктом 8.14 облікової політики Компанії, що затверджена 08.01.2025р. наказом № 1/БО передбачено, що для торгівельної дебіторської заборгованості резерв очікуваних кредитних збитків створюється виходячи з класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Оціночні коефіцієнти застосовуються до суми торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня звітного року. Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації двох попередніх звітних періодів.

Проте для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2025р. Компанія використала оціночні коефіцієнти, виходячи з інформації за 2021 та 2022 роки.

Окрім того практика, яку використовує Компанія при визначенні зменшення корисності дебіторської заборгованості, не відповідає вимогам пункту 5.5 «Зменшення корисності» МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», оскільки базується тільки на історичній інформації.

Концепція МСФЗ 9 базується на використанні історичної та прогнозовної інформації (п. 5.5.17; п. Б 5.5.4; п. Б 5.5.51; п. Б 5.5.52) при визначенні очікуваних кредитних збитків. Ці положення застосовуються також при розрахунку очікуваних кредитних збитків з використанням матриці забезпечення (п.Б 5.5.35).

В зв'язку з тим, що оцінювання розміру очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має базуватись на історичних даних та враховувати певні прогнозні припущення, ми самостійно не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки торговельної дебіторської заборгованості (за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків) та іншої поточної дебіторської заборгованості, сума яких станом на 31.12.2025 р. становить 301 661 тис. грн. та 1 039 707 тис.грн. відповідно, а також вплив даного питання на визначення фінансового результату у звіті про сукупний дохід та залишок сум нерозподіленого прибутку.

4. Компанія має ряд договорів з оренди нежитлових приміщень, транспортних засобів, обладнання. В Примітці 21 до фінансової звітності розкрита інформація про те, що, оскільки предметом договорів оренди, укладених Компанією, є об'єкти, орендна плата за якими розраховується виключно як фіксований відсоток (%) від витрат (обороту/продажів) Компанії, Компанія не включає до оцінки орендного зобов'язання та активу з права користування ці змінні орендні платежі. Такі платежі, згідно п. 38(b) МСФЗ 16 «Оренда», визнаються безпосередньо у складі витрат періоду.

Аналіз положень укладених Договорів оренди показав, що деякі договори оренди мають фіксований розмір щомісячної орендної плати. Окрім того, наприкінці кожного календарного року передбачена індексація орендної плати.

На вимогу п. 22 МСФЗ (IFRS)16 «Оренда» на дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату (п. 26 МСФЗ (IFRS)16 «Оренда»). До складу орендного зобов'язання включаються фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі, як



описано в п. Б42) та змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди (як описано в п. 28). Первісна оцінка активу з права користування здійснюється за собівартістю (П.П.23-25 МСФЗ (IFRS)16 «Оренда»). Подальша оцінка активу з права користування та орендних зобов'язань після дати початку оренди здійснюється в порядку, передбаченому п. п. 29, 36 МСФЗ 16 відповідно. Таким чином, в фінансовій звітності на 31 грудня 2025р. та 31 грудня 2024р. Компанія не визнала:

- орендне зобов'язання (п. 36 МСФЗ 16 «Оренда»);
- актив з права користування (п. 29 МСФЗ 16 «Оренда»).

Вплив даного відхилення від МСФЗ (IFRS)16 «Оренда» на фінансову звітність не було визначено.

5. Пунктом 32 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачено, що суб'єкт господарювання не повинен згортати активи та зобов'язання, або дохід та витрати, якщо цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ. Проте, в порушення п.п. 32- 35 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Звіті про сукупний дохід певні доходи та витрати відображено згорнуто, а саме:

- як зазначено в п. 18 Приміток до фінансової звітності, частка доходів Компанії у сумі 2 297 840 тис. грн. за 2025р. віднесена у зменшення собівартості замість відображення у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), за 2024 р. частка доходів Компанії, що віднесена у зменшення собівартості, складає 1 826 844 тис. грн.;

- інші втрати у сумі 1 338 тис. грн. за 2025р. (за 2024р. - 15 573 тис. грн.) віднесені у зменшення статті «Інші доходи» замість відображення у складі статті «Інші витрати».

Окрім того, Компанія порушила класифікацію статей Звіту про сукупний дохід, зокрема:

- інші операційні доходи у сумі 193 402 тис. грн. за 2025р. (за 2024р. - 109 059 тис. грн.) включені до складу статті «Інші доходи» Звіту про сукупний дохід замість відображення їх по статті «Інші операційні доходи»;

- у 2025р. інші операційні витрати загальною сумою 74 872 тис. грн включені до складу статті «Інші витрати» у сумі 72 314 тис. грн та у зменшення статті «Інші доходи» у сумі 2 557 тис. грн Звіту про сукупний дохід замість відображення їх по статті «Інші операційні витрати». У порівняльному, 2024 році, інші операційні витрати загальною сумою 76 050 тис. грн. також включені до складу статті «Інші витрати» у сумі 74 042 тис. грн та у зменшення статті «Інші доходи» у сумі 2 008 тис. грн Звіту про сукупний дохід замість відображення їх по статті «Інші операційні витрати».

Зазначені викривлення призвели до порушення належної презентації Звіту про сукупний дохід та відповідних приміток, проте не вплинули на чистий прибуток за 2025 рік, та за порівняльний, 2024 рік та на фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відповідно.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються 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, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Як зазначено в Примітці 3, у зв'язку з повномасштабним вторгненням країни агресора на територію України, окупацією частини території, де були розміщені магазини Компанії, Компанія не змогла забезпечити операційну діяльність та зберегти контроль над частиною своїх активів. В результаті ворожих обстрілів та мародерства були пошкоджені приміщення, знищене комп'ютерне та торгове обладнання, знищені товари, первинна документація двох магазинів Компанії. Окрім цього, два магазини опинились на окупованій території, один з яких знищено разом з усім майном, товаром та первинною документацією.

Керівництво Компанії продовжує впроваджувати комплексні заходи щодо забезпечення безперервності бізнесу, які гарантуватимуть можливість підтримувати ланцюжок поставок та потреби покупців у товарах щоденного використання. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження цієї фінансової звітності, відповідно до заходів, які були реалізовані або плануються здійснюватись керівництвом Компанії. Компанія має достатні чисті грошові надходження та здатна виконувати свої зобов'язання в осяжному майбутньому.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку збройної агресії та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, а отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, складаючи фінансову звітність за 2025 рік, управлінський персонал Компанії оцінив здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій і зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Річна фінансова звітність Компанії за 2025 рік підготовлена з урахуванням впевненості керівництва в тому, що Компанія буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання даної фінансової звітності. Наразі Компанія не має ані наміру, ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати обсяги своєї діяльності.

Фінансова звітність містить належне розкриття інформації щодо цього питання.

Нашу думку не було модифіковано у зв'язку з цим питанням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як це питання було розглянуто під час аудиту
<u>Облік грошових коштів та їх еквівалентів.</u> Основною діяльністю Компанії є роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами, напоями та тютюновими виробами. Компанія здійснює свою діяльність через торговельні мережі супермаркетів «Велика Кишеня», гіпермаркетів «ВЕЛМАРТ», магазинів формату «біля дому» «ВК ЕКСПРЕС». Станом на 31 грудня 2025 року загальна кількість торговельних об'єктів становить 57 магазинів у 18 містах України та один Розподільчий центр. Грошові кошти на 31 грудня 2025р. обліковується в сумі 1 168 497 тис. грн, що є суттєвою	Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку грошових коштів: готівки в касах РРО та ПРРО, касах Компанії, процедуру інкасації, облік безготівкових операцій. Ми здійснили запити в установи банків щодо зовнішніх підтверджень залишків грошових коштів на усіх рахунках Компанії станом на 01.01.2025р. та 31.12.2025р. та виконали процедури звіряння відповідей, отриманих від банків, з показниками бухгалтерського обліку по рахунку 31 «Рахунки в банках» в розрізі поточних та депозитних рахунків в національній та іноземній валютах; Ми отримали копії листів касових книг станом на 31.12.2025р. та актів інвентаризації наявних коштів станом на 31.12.2025р. та порівняли з даними бухгалтерського обліку готівкових коштів по рахунку 30 «Каса» в розрізі кас магазинів. Ми отримали первинні документи, що підтверджують суми еквайрингу від банків-еквайр та здійснили перерахунок сум, зазначених в цих документах;



Ключове питання аудиту	Як це питання було розглянуто під час аудиту
статтею Звіту про фінансовий стан. Структура грошових коштів наступна: грошові кошти на банківських рахунках - 1 007 886 тис. грн. ; готівка в касах Компанії та в касах РРО (ПРРО) – 70 655 тис. грн.; грошові кошти в дорозі в сумі 89 957 тис.грн. При цьому дати інкасації та дати зарахування грошових коштів можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення суми залишку грошових коштів не в відповідному періоді.	Ми отримали первинні документи, що підтверджують суми інкасації та здійснили перерахунок сум, зазначених в цих документах. Ми здійснили звіряння регістрів обліку по рахунку 33 «Грошові кошти в дорозі» з даними наших перерахунків. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів банкам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння регістрів обліку, перевірка первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в регістрах обліку даним первинних документів. Ми вибірково переглянули первинні документи, зокрема, платіжні інструкції, за дату 01 січня 2026 р. щодо виявлення сум грошових коштів, що належать до обліку «Грошові кошти в дорозі» станом на 31 грудня 2025 року

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

Інша інформація включає звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Крім питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

ІНШІ ПИТАННЯ

1. Надана фінансова звітність Компанії прийнятна для аудиту.

Згідно з ч.5 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL і планує підготувати та подати його в майбутньому.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог законодавства України щодо подання фінансової звітності у форматі електронної таксономії UA MCF3 (XBRL).

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

2. Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024р., було проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АУДИТ СЕРВІС ГРУП» (ідентифікаційний код 31714676), яке у звіті від 12 вересня 2025 року висловило думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності в зв'язку з невизнанням оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», відображення податкового кредиту в статті «Інша дебіторська заборгованість» та неналежного подання окремих доходів і витрат відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Зокрема, підставою для модифікації думки попереднього аудитора було відображення суми податкового кредиту з податку на додану вартість у розмірі 87 943 тис. грн у складі статті «Інша дебіторська заборгованість» замість статті «Інші оборотні активи», що було визначено як порушення



вимог пункту 29 МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період не є модифікованою у зв'язку з цим питанням, оскільки зазначена перекласифікація здійснюється в межах одного розділу («Оборотні активи»), сума податкового кредиту, що включена до статті «Інша дебіторська заборгованість» складає 18 644 тис. грн. і її вплив не є суттєвим для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в цілому. Склад статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» Компанія розкрила в Примітці 10.

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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Одноосібний учасник Компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- 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;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які 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 компанії продовжити безперервну діяльність;

- 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.



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

II. ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ВИМОГ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2025р. відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», за винятком можливого впливу питань, що відображені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, в цілому узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року рішенням одноосібного учасника Товариства від 19 грудня 2025 року №51. Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, складає один рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння ТОВ «ФУДКОМ» та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії



справедливої вартості. Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.

- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Компанії, а також засоби та методи контролю, ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Компанії;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Компанія розкрила наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена у розділі 3 «Безперервність діяльності та основа складання фінансової звітності»;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита у розділі 28 «Операції з пов'язаними сторонами»;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита у розділі 30 «Справедлива вартість»;
- інформація щодо бізнес-ризиків Компанії розглянута через управління фінансовими ризиками, яка розкрита у розділі 27 «Цілі та політика управління фінансовими ризиками», та операційними ризиками, інформація про які розкрита в розділі 2 «Операційне середовище, ризики та економічні умови».

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Компанії, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Компанію при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена інвентаризація активів Компанії. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Компанії, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі нерегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».



ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ВКЛЮЧАЮЧИ ШАХРАЙСТВО, ПІД ЧАС ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Компанії, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки;
- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність;
- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації та приміщення магазину для проведення інвентаризації. Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність Компанії містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради АТ «РІТЕЙЛ ГРУП», яке є одноосібним учасником ТОВ «ФУДКОМ», та яка виконує функції аудиторського комітету ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСЮ «ФУДКОМ».

ЩОДО НЕНАДАННЯ НЕАУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ, І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Ми здійснюємо свою діяльність у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені нами унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Компанії неаудиторські послуги, заборона на надання яких передбачена статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ми є незалежним від Компанії під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежним від Компанії та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Ми не надавали ТОВ «ФУДКОМ» та контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Компанією, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Компанії нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Компанії в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6 оф.8.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (050) 383 57 13.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № 1910 від 24.12.2025 р.

Дата початку проведення аудиту – 24 грудня 2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 27 серпня 2026 року.

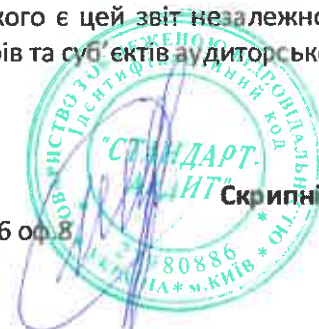
Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Скрипник Ольга Ігорівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №102594.

Ключовий партнер

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6 оф.8.

Дата складання: 27 серпня 2026 року.



Скрипник О.І.

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	8
1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ	9
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	9
3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОСНОВА СКЛАДННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	11
5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ	21
6. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ	22
7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	25
8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	27
9. ЗАПАСИ	28
10. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ	29
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	29
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	29
14. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	30
15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	30
16. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ	31
17. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	31
18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	31
19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	31
20. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	31
21. ОРЕНДА	33
22. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	43
23. ІНШІ ДОХОДИ	43
24. ІНШІ ВИТРАТИ	43
25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	43
26. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	44
27. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	45
28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	48
29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	51
30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	51
31. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	52
32. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ІНФЛЯЦІЇ	53
33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	53
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТОВ «ФУДКОМ» ЗА 2025 РІК	54

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Керівництво **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»** (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом, та відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне використання;
- застосування обґрунтованих оцінок та припущень;
- дотримання принципів МСФЗ та розкриття усіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової інформації;
- підготовку фінансової інформації Товариства, яка ґрунтується на принципі безперервності діяльності Товариства, окрім випадків, коли таке припущення 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 ефективністю та надійністю системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- дотримання чинного законодавства України 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 згідно Рішення № 54 одноосібного учасника Товариства від 02 квітня 2026 року.

Від імені Керівництва:

Генеральний директор

Ігор ДУШКО

Головний бухгалтер

Валентина АНОХІНА



**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

(в тисячах українських гривень)

<i>Актив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2024 року</i>	<i>31 грудня 2025 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	23 497	28 107
первісна вартість		1001	36 699	52 753
накопичена амортизація		1002	(16 202)	(24 646)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	73 623	88 329
Основні засоби	7	1010	749 750	722 225
первісна вартість		1011	1 639 805	1 885 663
Знос		1012	(890 055)	(1 163 661)
Відстрочені податкові активи	23	1045	5 664	10 402
Усього за розділом I		1095	852 534	848 840
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	2 842 026	2 361 832
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	305 131	301 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	147 407	174 554
з бюджетом	10	1135	2 158	2 046
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	395 301	1 039 707
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	856 548	1 168 497
Витрати майбутніх періодів	9	1170	6 333	4 391
Усього за розділом II		1195	4 554 904	5 052 688
Баланс		1300	5 407 438	5 901 528

<i>Пасив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2024 року</i>	<i>31 грудня 2025 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12(i)	1400	1 000	1 000
Додатковий капітал	12(ii)	1410	22 801	22 801
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	828 999	1 207 657
Усього за розділом I		1495	852 800	1 231 458
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	23	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	13	1510	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	13	1600	156 803	160 403
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	-	-
товари, роботи, послуги	14	1615	3 131 477	3 550 407
розрахунками з бюджетом	15	1620	83 370	134 339
розрахунками з оплати праці	14	1630	67 861	77 571
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	14	1635	1 374	23 347
Поточні забезпечення	14	1660	38 129	50 471
Інші поточні зобов'язання	14	1690	1 075 624	673 532
Усього за розділом III		1695	4 554 638	4 670 070
Баланс		1900	5 407 438	5 901 528

Дата затвердження до випуску: 02.04.2026 р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Ігор ДУШКО
Валентина АНОХІНА

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Керівництво **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»** (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом, та відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне використання;
- застосування обґрунтованих оцінок та припущень;
- дотримання принципів МСФЗ та розкриття усіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової інформації;
- підготовку фінансової інформації Товариства, яка ґрунтується на принципі безперервності діяльності Товариства, окрім випадків, коли таке припущення 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 ефективністю та надійністю системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- дотримання чинного законодавства України 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 згідно Рішення № 54 одноосібного учасника Товариства від 02 квітня 2026 року.

Від імені Керівництва:

Генеральний директор

Ігор ДУШКО

Головний бухгалтер

Валентина АНОХІНА



**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

(в тисячах українських гривень)

<i>Актив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2024 року</i>	<i>31 грудня 2025 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	23 497	28 107
первісна вартість		1001	36 699	52 753
накопичена амортизація		1002	(16 202)	(24 646)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	73 623	88 329
Основні засоби	7	1010	749 750	722 225
первісна вартість		1011	1 639 805	1 885 663
Знос		1012	(890 055)	(1 163 661)
Відстрочені податкові активи	23	1045	5 664	10 402
Усього за розділом I		1095	852 534	848 840
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	2 842 026	2 361 832
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	305 131	301 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	147 407	174 554
з бюджетом	10	1135	2 158	2 046
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	395 301	1 039 707
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	856 548	1 168 497
Витрати майбутніх періодів	9	1170	6 333	4 391
Усього за розділом II		1195	4 554 904	5 052 688
Баланс		1300	5 407 438	5 901 528

<i>Пасив</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>31 грудня 2024 року</i>	<i>31 грудня 2025 року</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12(i)	1400	1 000	1 000
Додатковий капітал	12(ii)	1410	22 801	22 801
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	828 999	1 207 657
Усього за розділом I		1495	852 800	1 231 458
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	23	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	13	1510	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	13	1600	156 803	160 403
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	-	-
товари, роботи, послуги	14	1615	3 131 477	3 550 407
розрахунками з бюджетом	15	1620	83 370	134 339
розрахунками з оплати праці	14	1630	67 861	77 571
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	14	1635	1 374	23 347
Поточні забезпечення	14	1660	38 129	50 471
Інші поточні зобов'язання	14	1690	1 075 624	673 532
Усього за розділом III		1695	4 554 638	4 670 070
Баланс		1900	5 407 438	5 901 528

Дата затвердження до випуску: 02.04.2026 р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Ігор ДУШКО
Валентина АНОХІНА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Примітка</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2025 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2024 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	23 651 518	19 918 540
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(19 370 039)	(16 601 021)
Валовий: прибуток		2090	4 281 479	3 317 519
Адміністративні витрати	18	2130	(366 854)	(251 261)
Витрати на збут	19	2150	(3 567 969)	(2 968 455)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	346 656	97 803
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи	20	2240	189 514	141 477
Фінансові витрати	22	2250	(2 997)	(2 881)
Інші витрати	21	2270	(83 282)	(74 958)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	449 891	161 441
Витрати (дохід) з податку на прибуток	23	2300	(71 233)	(44 812)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	378 658	116 629

II. Сукупний дохід

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2025 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2024 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	378 658	116 629

III. Елементи операційних витрат

<i>Назва статті</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2025 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2024 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Матеріальні затрати	2500	2 890 723	2 417 751
Витрати на оплату праці	2505	1 517 197	1 118 267
Відрахування на соціальні заходи	2510	332 441	245 477
Амортизація	2515	320 428	280 961
Інші операційні витрати	2520	2 200 898	1 867 888
Разом	2550	7 261 687	5 930 344

Дата затвердження до випуску: 02.04.2026р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Ігор ДУШКО
Валентина АНОХІНА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025р.**

(в тисячах українських гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За звітний період 2025 рік</i>	<i>За аналогічний період попереднього року 2024 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	28 192 241	23 622 798
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	84 902	31 567
Надходження від операційної оренди	3040	26	48
Інші надходження	3095	84 507	37 349
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(24 392 505)	(21 621 375)
Праці	3105	(1 142 920)	(875 103)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(328 161)	(240 941)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 324 105)	(901 479)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(59 987)	(40 438)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(383 360)	(174 506)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(880 758)	(686 535)
Інші витрачання	3190	(159 212)	(137 984)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 014 783	(85 030)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	7 199	37 823
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(368 792)	(641 117)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(361 593)	(603 294)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	909 614	1 522 075
Інші надходження	3340	557 451	498 952
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	537 359	693 766
Витрачання на сплату відсотків	3360	(967)	(8 502)
Інші платежі	3390	(1 269 978)	(356 640)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(341 239)	962 119
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	311 951	273 795
Залишок коштів на початок року	3405	856 548	582 767
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2)	(14)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 168 497	856 548

Дата затвердження до випуску: 02.04.2026р.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Ігор ДУШКО
Валентина АНОХІНА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах українських гривень)										
Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року		4000	1000	-	22 801	-	828 999	-	-	828 999
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1000	-	22 801	-	828 999	-	-	828 999
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	378 658	-	-	378 658
Інший сукупний дохід за звітний період	12(ii)	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	12(ii)	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	12(ii)	4295	-	-	-	-	378 658	-	-	378 658
Залишок на кінець року		4300	1000	-	22 801	-	1 207 657	-	-	1 207 657

Дата затвердження до випуску: 02.04.2026р.

Генеральний директор

Ігор ДУШКО

Головний бухгалтер

Валентина АНОХІНА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Примітка	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(в тисячах українських гривень)		
							Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		4000	1000	-	22 801	-	712 370	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1000	-	22 801	-	712 370	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	116 629	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід		4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	116 629	-	-
Залишок на кінець року		4300	1000	-	22 801	-	828 999	-	-

Дата затвердження до випуску: 02.04.2026р.

Генеральний директор _____ Ігор ДУШКО

Головний бухгалтер _____

Валентина АНОХІНА

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАЦІЙНА 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»), код ЄДРПОУ 33785657.

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 його Одноосібний учасник - 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 торговельні мережі супермаркетів «Велика Кишеня», гіпермаркетів «ВЕЛМАРТ», магазинів формату «біля дому» «ВК ЕКСПРЕС».

Крім того, Товариство здійснює оптову торгівлю, реалізація продукції власного виробництва, супутні послуги, такі як логістичні послуги, послуги аутстафінгу, послуги оренди, послуги обробки документів, послуги реклами, маркетингу та мерчендайзингу та ін.

Станом на 31 грудня 2025 року загальна кількість торговельних об'єктів становить 57 магазинів у 18 містах України та один Розподільчий центр (далі – РЦ), який розташований за адресою: Київська обл., Бориспільський р-н, Вишенківська с/р, автодорога Київ-Ревне-Рогозів 18 км + 660 м

Юридична адреса Товариства: Україна, місто Київ, Залізничне шосе, будинок 57, індекс 01103.

Середня кількість працівників Товариства в 2025 році складала 5 172 осіб (для порівняння з 2024 році – 4 924 осіб).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

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

За підсумками 2025 року, операційне середовище в Україні характеризувалося адаптивністю до затяжної війни, поступовим відновленням внутрішнього попиту та збереженням фінансової стійкості попри енергетичні виклики.

У 2025 році реальний ВВП України зріс, за попередніми даними Держстату України, на 1,8%. З одного боку, темпи зростання суттєво сповільнилися порівняно з 2024 роком (коли ріст становив 2,9%). З іншого — економіка України продемонструвала стійкість, продовжуючи відновлення третій рік поспіль в умовах енергетичного дефіциту та тривалої агресії. Протягом року динаміка була нерівномірною: якщо у другому кварталі ріст склав лише 0,7%, то у четвертому він прискорився до 3%.

Україна увійшла у 2025 рік з офіційним курсом на рівні 41,77 гривень за долар. Готівковий курс станом на 1 січня був дещо вищим — у середньому 42,45 грн/дол.. Очікування на 2025 рік знову різнилися:

- Уряд закрив у бюджет на 2025 рік середньорічний курс 45,0 грн/дол.
- МВФ надав значно оптимістичніший прогноз — близько 42,5 грн/дол..
- Консенсус-прогноз незалежних експертів коливався в межах 43–45 грн/дол. на кінець року.

Зрештою, протягом 2025 року Національний банк України (далі – НБУ) продовжував дотримуватися режиму керованої гнучкості. Завдяки регулярним валютним інтервенціям регулятора вдалося уникнути різких стрибків, хоча гривня демонструвала поступову девальвацію, досягнувши позначки понад 42,38 грн/дол. до кінця грудня 2025 року.

(і) Збройна 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 вніс велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, адже вплив війни на бізнес напряму залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з збройною 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-IX, Торгово-промислова палата визнала 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 збройною агресією російської федерації. Водночас боротьба України за незалежність і свободу прискорила усвідомлення країною власного цивілізаційного вибору, і разом з тим — стала додатковим стимулом для демократизації суспільства та економічних перетворень. Збройна агресія виявила значною мірою диференційований вплив на світовий порядок - країни в різній мірі 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. 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, в якому працює Товариство, залишаються складними: збройна агресія 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 забезпечуючи потреби населення України в продуктах харчування та товарах широкого вжитку промислової групи.

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

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної господарської діяльності Товариства.

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, насамперед соціально значущих товарів, змінили умови постачання, встановивши жорсткі умови передоплати за поставку таких товарів замість відстрочення оплати. Крім того, 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 співробітників, частина з яких пішла на фронт, а частина опинилася на окупованих територіях. У 2025 році логістичні проблеми, пов'язані з збройною агресією, продовжують створювати навантаження на економіку України, зокрема, на види діяльності, що пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури.

Вищезазначені фактори змушують Товариство переглядати щорічно свої асортиментні матриці, проводити ротацію постачальників, перебудовувати свої ланцюги постачання та адаптуватися до умов військового часу, збільшувати локальні поставки на магазини, переглядати щорічно структуру свого персоналу, інвестувати у промислові системи накопичення енергії та когенераційні установки, що дозволило РЦ та магазинам працювати безперебійно під час відключень.

В результаті ворожих обстрілів та мародерства були пошкоджені приміщення, знищене комп'ютерне та торгове обладнання, знищені товари, первинна документація двох магазинів Товариства. Окрім цього, два магазини опинилися на окупованій території, один з яких знищено разом з усім майном, товаром та первинною документацією. Наразі, всі ці активи не можуть використовуватися та приносити економічну вигоду в утворенні прибутку.

Щоб мінімізувати вплив ризику недоотримання доходів через військові дії та підтримати здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво Товариства продовжує впроваджувати комплексні заходи щодо забезпечення безперервності бізнесу, які гарантуватимуть можливість підтримувати ланцюжок поставок та потреби покупців у товарах щоденного використання. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату

затвердження окремої фінансової звітності, відповідно до заходів, які були реалізовані або плануються здійснюватись 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 покупців якісними товарами за доступними цінами та підтримка здоров'я, безпеки життєдіяльності та благополуччя співробітників Товариства.

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

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, складаючи фінансову звітність за 2025 рік, управлінський персонал Товариства оцінив здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій і зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Річна фінансова звітність Товариства за 2025 рік підготовлена з урахуванням впевненості керівництва в тому, що Товариство буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання даної фінансової звітності. Наразі Товариство не має ані наміру, ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати обсяги своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство мало позитивний власний капітал в сумі 1 231 458 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2024 року — 852 800 тисяч гривень). За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, прибуток Товариства склав 378 658 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року – 116 629 тисяч гривень). Керівництво Товариства вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної господарської діяльності та розвитку Товариства.

Основи складання фінансової звітності

Фінансова звітність, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є окремою фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

При складанні 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 України у сфері бухгалтерського обліку.

Підготовлена фінансова звітність Товариства за 2025 рік чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 1 січня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Валюта подання даної фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми в фінансовій звітності Товариства виражені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше. Величина суттєвості розкриття активів зазначено в п. 5

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікову політику Товариства затверджено наказом № 3/БО від 31 грудня 2018 року «Про затвердження облікової політики». Змін в обліковій політиці у 2025 році не було.

Нижче наведені основні аспекти облікової політики Товариства, що використовувалися під час підготовки фінансової звітності за 2025 рік. Ці аспекти облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у звітності.

Товариство вважає, що вся інформація, яка надається користувачам разом з фінансовою звітністю, є актуальною і доречною.

Основні засоби

Основним засобом визнається матеріальний актив, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) якого, більше 1 року (або операційного циклу, якщо він більше 1 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 за об'єктами. Об'єкти класифікуються за окремими класами.

Придбані або створені основні засоби оцінюються за собівартістю (первісною вартістю), яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою та приведенням основного засобу у стан, необхідний для експлуатації. До собівартості основних засобів може бути включена первісна попередня оцінка витрат (тільки якщо її можливо достовірно визначити) на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій

він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду.

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

У випадку включення до балансової вартості об'єкта нових запасних частин, замінені 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, в якому вони були понесені.

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, хоча 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;
- торговельне обладнання - 5 років;
- IT-обладнання - 3 роки;
- технологічні машини та обладнання - 5 років;
- інші машини та обладнання - 5 років;
- транспортні засоби - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 5 років;
- інші основні засоби - 5 років;
- поліпшення орендованого майна – термін дії договору оренди (суборенди). Термін корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається у випадку зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

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

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

Вартістю, що амортизується, є первісна вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості, яка прирівнюється до нуля. Ліквідаційна вартість в Товаристві 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'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового терміну корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни терміну.

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

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

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

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

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

У 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 в Товаристві ведеться з урахуванням вимог Податкового кодексу України.

Незавершені капітальні інвестиції

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

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

Нематеріальні активи

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

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

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх 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 здійснені:

- 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 за об'єктами. Об'єкти класифікуються за окремими класами. Термін корисного використання (експлуатації) встановлюється для кожного об'єкта 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, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на термін корисного використання об'єкта нематеріального активу.

Вартістю, що амортизується, є первинна вартість об'єкта 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.

У 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 в Товаристві з урахуванням вимог Податкового кодексу України.

Запаси

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу у ході звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Придбані (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 РЦ до торговельних майданчиків (магазинів) вважаються витратами на збут в періоді понесення таких витрат.

Одиницею обліку запасів вважається кожне їх найменування.

Залежно від походження та цільового призначення, запаси Товариство класифікує за групами.

При відпуску запасів у виробництво, продаж, 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.

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 фінансового інструмента. Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу в одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються з відображенням в 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 умови, 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'язання 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 Товариства щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних пунктах.

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 у 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 та 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.

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;
- 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 за курсом 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 за курсом 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.

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 справедливою вартістю.

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 торговельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності роботи, товари, послуги) і неторговельна (інша) дебіторська заборгованість.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що збитки отримані 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 торговельної 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. При цьому Оціночні коефіцієнти

застосовуються до суми торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня звітного періоду. Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації двох попередніх звітних періодів. Для не торговельної 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.

Зобов'язання і забезпечення

Зобов'язання визнаються тоді, коли Товариство стає стороною контракту щодо цього зобов'язання, і оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена та 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 торговельна 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 довгострокові 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:

- комісії за видачу кредиту, одержані Товариством у зв'язку із створенням або придбанням фінансового активу;
- комісії за надане зобов'язання видати позику, одержані Товариством, коли зобов'язання з кредитування не оцінюються 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 торговельну кредиторську заборгованість Товариство відображає в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення відшкодування судових витрат;
- забезпечення за зобов'язаннями з невизначеною сумою витрат.

Порядок формування забезпечення на виплату відпусток викладено у підпункті **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 є:

- характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій відбувається 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.

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

Забезпечення переглядаються один 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.

Оренда

Класифікація оренди, де Товариство є орендодавцем.

Товариство класифікує кожну зі своїх оренд як операційну оренду або як фінансову оренду відповідно до критеріїв, 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 в Товаристві 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 оренди 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 якими 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 чітко 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 інше подібне обладнання. 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 за всіма визначеними договорами оренди.

Подальша оцінка активу з права користування здійснюється, застосовуючи модель собівартості відповідно до підпункту **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) з 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 – це 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;
- 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 у 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.

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.

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 за дооцінкою 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, якби 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.

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;
- 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 контрагентом;
- 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 продуктів, 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 понад один 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, встановлений НБУ. Інші доходи – це доходи від відшкодування раніше списаних активів, дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, одержані штрафи, пені тощо.

Фінансові доходи – це 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 отриманими доходами по конкретних статтях доходів, що допускає одночасне визнання доходів і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

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

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

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

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

Облік доходів і витрат ведеться 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.

Забезпечення та виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або у разі звільнення працівників.

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

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

Оплата праці працівників здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом 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 створюються 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 Товариства 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 цих нарахувань на витрати звітного періоду.

Забезпечення на оплату відпусток класифікується як поточне зобов'язання.

Податок на прибуток

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

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

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

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

Балансова вартість відстроченого податкового активу або зобов'язання переглядається в кінці кожного звітного періоду (першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців, року). 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.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (далі – ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або отриманні 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Найбільш суттєві попередні оцінки та припущення стосуються 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 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 та достовірною для потреб користувачів з метою прийняття ними економічних рішень.

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. Зазначені 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 Товариства. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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.

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 власні судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною і достовірною для потреб користувачів з метою прийняття ними економічних рішень, розкривала 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 власного судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких йдеться 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 власного судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення 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.

Величина суттєвості

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

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 застосування до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, 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;

- 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 або 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 використовуючи розрахунки та моделі вартості фінансових активів.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, 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 або 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 Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва Товариства є прийнятним та необхідним.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Товариства. 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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Відносно фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную 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 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 будуть помічені 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 Товариства, або нижчим 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 у банках, які знаходяться на стадії ліквідації, немає.

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 Товариства 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 цінних паперів;
- порушення порядку платежів ;
- висока ймовірність банкрутства емітента цінних паперів;
- 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 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 будуть помічені 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.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це відсоткова 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,
 - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій зі зрівняним рівнем ризику на дату оцінки.
- Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:
- вартості грошей у часі;
 - вартості джерел, що залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
 - фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

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

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 господарської діяльності (в передбачуваному майбутньому).

Керівництвом Товариства здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. З цією метою Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2025 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 України до нових умов функціонування, спричинених збройною агресією російської федерації, це сповільнює відновлення ділової активності та темпів економічного зростання в цілому. Товариство визначило, що ці події є некоригуючими щодо фінансової звітності станом на 31.12.2025 року.

Тривалість та вплив вторгнення в Україну російських військ, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки фінансової звітності Товариства за 2025 рік залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем впевненості оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

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

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

Загалом, облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. У звітному 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 2025 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності у 2026 році. Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не набули чинності.

Єдиною та ключовою поправкою до стандартів, яка стала обов'язковою для річних звітних періодів, що починаються **1 січня 2025 року**, є:

- *Зміни до МСБО 21 (IAS 21) «Вплив змін валютних курсів» — «Неможливість обміну» (Lack of Exchangeability).*

Суть змін: Поправки чітко визначають, коли валюта вважається такою, яку можна обміняти на іншу, і як діяти Товариству, якщо вільний обмін є неможливим. У такому разі Товариство зобов'язане самостійно оцінити (змодельовати) спотовий курс обміну та розкрити інформацію про вплив цієї ситуації на його звітність.

- *Зміни до Стандартів розкриття інформації про сталий розвиток (SASB) — це коригування з метою підвищення їхньої міжнародної застосовності (видалено специфічні локальні юридичні посилання).*

Застосування оновлених стандартів 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 набули чинності.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження фінансової звітності за 2025 рік, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів МСФЗ, які були випущені та набувають чинності з 01 січня 2026 року.

З 01 січня 2026 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- *Поправки до МСФЗ 9 (IFRS 9) та МСФЗ 7 (IFRS 7) — стосуються класифікації та оцінки фінансових інструментів, зокрема, угод із купівлі електроенергії з відновлюваних джерел та правил щодо електронних переказів коштів. Набирають чинності з **1 січня 2026 року**.*

- *МСФЗ 19 (IFRS 19) «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації» — новий стандарт, що дозволяє суттєво скоротити обсяг приміток для дочірніх структур. Набирає чинності з **1 січня 2027 року**.*

- *МСФЗ 18 (IFRS 18) «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» — глобальний стандарт, що повністю замінить МСБО 1 та перебудує структуру звіту про фінансові результати. Набирає чинності з **1 січня 2027 року**.*

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

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року, представлений таким чином (у тис. грн):

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31 грудня 2024 року	39 699	39 699
Надходження	13 054	13 054
Переміщення		
Вибуття	(-)	(-)
На 31 грудня 2025 року	52 753	52 753
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2024 року	(16 202)	(16 202)
Амортизація	(8 444)	(8 444)
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2025 року	(24 646)	(24 646)
Залишкова вартість:		
На 31 грудня 2024 року	23 497	23 497
На 31 грудня 2025 року	28 107	28 107

Програмне забезпечення Товариства, 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, ІПІ для ПК "Прохідна +" з ліцензією користувача, ПЗ LEO PPM, ПЗ SSTK Стандартна/Розширена/Image, ІПІ AR1200 DSVPN(Dynamic VPN), Програмна Продукція FortiGate, ПЗ HR-процес управління талантами Moco, ПЗ Prismart software license, Програмна продукція Trend Micro Email Security Adv, Веб-сайт "Портал BrandBook", Програмне забезпечення Starlink.

Амортизація нематеріальних активів в 2025 році включена до адміністративних витрат в сумі 8 171 тисяч гривень, до витрат на збут в сумі 271 тисяч гривень (в 2024 році включено до адміністративних витрат 4 577 тисяч гривень, до витрат на збут 267 тисяч гривень).

Внаслідок збройної 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.

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, представлений таким чином (у тис. грн):

	Іт-обладнання		Технологічне обладнання		Інші Офісне та інше Капіталовкладення в ремонт орендованих приміщень		Всього
	Торгове обладнання				машини	обладнання	інвестиції
Первісна вартість							
На 31 грудня 2024 року	484 960	491 660	273 110	17 712	210 415	161 948	73 623
Надходження/Введення в експлуатацію	82 856	84 352	39 122	11 294	20 056	46 550	29 870
Вибуття	(6 267)	(13 701)	(7 228)	(318)	(2 485)	(23 537)	-
Переміщення	14 424	0	0	132	25	583	(15 164)
На 31 грудня 2025 року	575 973	562 311	305 004	28 820	228 011	185 544	88 329
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2024 року	(247 387)	(322 527)	(135 382)	(7 157)	(81 885)	(93 903)	-
Амортизація	(78 568)	(97 857)	(43 795)	(3 835)	(39 243)	(48 687)	-
Вибуття	5 848	12 223	5 697	188	1441	11 168	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	(320 107)	(408 161)	(173 480)	(10 804)	(119 687)	(131 422)	-
Залишкова вартість:							
На 31 грудня 2025 року	255 866	154 150	131 524	18 016	108 325	54 122	88 329
							810 331

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відповідно 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 2025 року становить 376 151 тисяч гривень та станом на 31 грудня 2024 року відповідно становить 402 971 тисяч гривень.

У 2025 році та 2024 році не було відсотків, капіталізованих по активах, що відповідають певним критеріям капіталізації.

Станом на 31 грудня 2025 року незавершені капітальні інвестиції Товариства включають в себе аванси за основні засоби в сумі 88 329 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2024 року – сумі 73 623 тисяч гривень).

Внаслідок збройної агресії проти України, ворожих обстрілів та мародерства частина обладнання та іншого майна Товариства була пошкоджена, знищена чи залишилась 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.

На кінець звітного періоду (календарного року) 2025 року були відсутні очевидні наявності факту зменшення корисності активів Товариства, тому тестування на зменшення корисності основного засобу (або груп основних засобів) не проводилось

9. ЗАПАСИ

Запаси представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Товари на продаж	2 127 526	2 619 192
Матеріали та сировина пов'язані з власним виробництвом	88 734	84 493
Витратні матеріали	128 067	124 186
Інвентар та спеодяг	28 212	26 408
Інші запаси	9 397	7 851
Знецінення запасів через військові дії	(20 104)	(20 104)
Всього:	2 361 832	2 842 026

Внаслідок збройної 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 відображено 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.

На кінець звітного періоду (календарного року) 2025 року були відсутні очевидні наявності факту зменшення корисності запасів Товариства, тому тестування зміни корисності запасів не проводилося.

10. АВАНСИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Аванси та дебіторська заборгованість представлена таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (i) (код рядка 1125)	301 661	305 131
Аванси постачальникам (код рядка 1130)	174 554	147 407
З бюджетом(код рядка 1135)	2 046	2 158
Передплачені витрати (код рядка 1170)	4 391	6 333
Інша дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) (код рядка 1155) в т. ч.:	1 039 707	395 301
Розрахунки з вітчизняними покупцями (% банка отримані)	5 038	2 563
Розрах. за претензіями	2 194	3 922
Розрахунки з іншими дебіторами(фін.допомога<1рік)	1 000 814	289 556
Податковий кредит	18 644	87 943
Прийм рах для інш. кредиторів з дебітовим сальдо	13 017	11 317
Всього:	1 343 414	849 997

Торгова дебіторська заборгованість, в основному, являє собою заборгованість клієнтів за послуги, в сумі 255 502 тис. грн станом на 31.12.2025 року, в сумі 232 986 тис. грн станом на 31.12.2025 року та оптових клієнтів в сумі 44 056 тис. грн станом на 31.12.2024 року, в сумі 72 145 тисяч гривень станом на 31.12.2024 року, та є безвідсотковою.

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2025 року і станом на 31 грудня 2024 року представлені таким чином (у тис. грн):

Торгова дебіторська заборгованість (у тис. грн):

Станом на 31 грудня 2025 року

Показник	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	278 349	13 479	4 122	2 080	6 403
Очікувані кредитні збитки	(169)	(33)	(73)	(125)	(2 373)
Всього	278 180	13 446	4 050	1 955	4 030

Станом на 31 грудня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Показник	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	272 973	23 856	4 198	2 278	4 355
Очікувані кредитні збитки	(143)	(59)	(65)	(136)	(1 614)
Всього	272 830	23 797	3 634	2 129	2 741

Аванси постачальникам та інша дебіторська заборгованість (у тис. грн)

Станом на 31 грудня 2025 року

Показник	Не прострочена	Прострочена до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	1 185 531	11 201	28 816
Очікувані кредитні збитки	-	-	(11 287)
Всього	1 185 531	11 201	17 529

Станом на 31 грудня 2024 року

Показник	Не прострочена	Прострочена до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	507 254	18 741	28 000
Очікувані кредитні збитки	-	-	(11 287)
Всього	507 254	18 741	16 713

Політика Товариства стосовно управління кредитним ризиком викладена у примітці 27(і).

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ПОДАТКІВ

Дебіторська заборгованість представлена таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Передплати з акцизного збору	1 362	1 927
Передоплати з податку на прибуток	-	-
ПДВ до відшкодування	-	-
Передоплати по інших податках	684	231
Всього	2 046	2 158

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлена таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти в дорозі (і)	89 957	75 929
Грошові кошти на банківських рахунках	1 007 885	726 783
Грошові кошти в касі	70 655	53 836
Всього	1 168 497	856 548

(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.

Обмеження щодо використання грошових коштів – відсутні

Політика Товариства стосовно управління кредитним ризиком викладена у примітці 27(і).

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

(і) Зареєстрований капітал

Статутний капітал Товариства протягом звітного періоду становив 1 000 000,00 грн. 100% статутного капіталу 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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал був зареєстрований та сплачений у повному обсязі.

(ii) Додатковий капітал

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство не приймало рішення про зміну додаткового капіталу.

Станом на 31 грудня 2025 року додатковий капітал становив 22 801 тисяч гривень.

(iii) Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2025 Товариство має нерозподілений прибуток в сумі 1 207 657 тисяч гривень.

14. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити банків

Товариство в попередніх періодах залучало кредити переважно в українських банках. Справедлива вартість кредитів приблизно дорівнювала їх балансовій вартості. Кредити банків в національній валюті були забезпечені власними товарами у сумі 32 000 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2024 року достроково погашено довгостроковий банківський кредит. Нові довгострокові банківські кредити станом на 31.12.2025 відсутні.

Короткострокові кредити банків

На 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року прострочені відсотки та прострочена основна сума заборгованості за кредитами банків, відсутні.

Небанківські короткострокові кредити (у тис. грн):

	Фіксована ставка 1,5%	Фіксована ставка 1,5%
Небанківська позика в іноземній валюті (долар США) (i)	160 403	156 803
Всього короткострокові кредити банків	160 403	156 803

(i) До короткострокових кредитів банків віднесена короткострокова небанківська позика з нарахованими відсотками від пов'язаної з Товариством відносинами контролю іноземної юридичної особи. Станом на 31.12.2023 року Товариство не виконало обов'язки щодо погашення тіла кредиту за позицією у сумі 3 616 тисяч доларів США (в гривневому еквіваленті на 31.12.2023 – 137 363 тисячі гривень) та відсотків за позицією у сумі 279 тисяч доларів США (в гривневому еквіваленті на 31.12.2023 – 10 620 тисячі гривень). Це спричинено законодавчою нормативною заборобою НБУ щодо купівлі та переказу валюти за кордон, що є складовою заходів по стабілізації економіки України в умовах війни. При цьому, Товариство було готове виконати своє боргове зобов'язання в договірний термін та мало необхідні ресурси. У 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. В 2024 році НБУ дозволив Товариству купити та переказати валюту за кордон за борговими зобов'язаннями, а саме відсотки в сумі 8 502 тисяч гривень (що в еквіваленті за курсом НБУ становило 209 тисяч доларів США), з них сплачено податок на репатріацію в розмірі 448 тисяч гривень, на погашення тіла кредиту дозвіл не надавався. Залишок несплачених відсотків станом на 31.12.2024 року - 113 тисяч доларів США (в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2024 року становило 4 769 тисячі гривень), станом на 31.12.2025 - 168 тисяч доларів США (в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2025 становило 7 108 тисячі гривень) та несплачено тіло кредиту - 3 616 тисяч доларів США (в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2024 року – 152 034 тисячі гривень, в гривневому еквіваленті на 31.12.2025 року – 153 295 тисячі гривень). Дана заборгованість вважається простроченою.

Станом на 31.12.2025 року Позикодавець не висував вимог щодо негайного або прискореного погашення боргу або щодо штрафних санкцій.

Більш детальну інформацію про відсотковий і валютний ризики викладено у примітках 27(ii) та 27(iii).

15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (рядок 1615), в т. ч.	3 550 407	3 131 477
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	3 253 064	2 899 422
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	265 011	207 079
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби (рядок 1615)	32 332	24 976
Отримані аванси (рядок 1635)	23 347	1 374
Заборгованість із заробітної плати (рядок 1630)	77 571	67 861
Поточні забезпечення (рядок 1660), в т. ч.	50 471	38 129
Забезпечення під майбутні виплати персоналу (рядок 1660)	31 495	21 025
Забезпечення під судові справи (рядок 1660)	1 129	1 129
Забезпечення за зобов'язаннями з невизначеною сумою витрат (рядок 1660)	17 847	15 975

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Інша кредиторська заборгованість (рядок 1690), в т.ч.	673 532	1 075 624
Розрахунки з іншими кредиторами (фін.допом<1 рік)	642 705	992 630
Розрахунки з іншими кредиторами (погашення поруків)	29 898	81 760
Розрахунки з іншими кредиторами (інші операції)	929	1 234
Всього:	4 375 328	4 4 314 465

16. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Податки до сплати представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Розрахунки з ПДВ	42 421	14 935
Розрахунки з податку на прибуток	35 962	19 978
Розрахунки з акцизного податку	10 781	8 720
Розрахунки з ПДФО	18 183	15 970
Розрахунки з інших податків і зборів	26 992	23 767
Всього:	134 339	83 370

17. ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від основної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Дохід від роздрібної реалізації товарів	19 536 965	16 605 526
Дохід від оптової реалізації товарів	8 768	801
Дохід від реалізації готової продукції	3 211 362	2 561 251
Дохід від реалізації послуг	894 422	750 962
Всього:	23 651 518	918 19 918 540

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Собівартість Товару для продажу	(18 656 640)	(16 002 892)
Собівартість Готової продукції	(3 011 239)	(2 424 972)
Супутні послуги для реалізації товару та готової продукції	2 297 840	1 826 843
Всього:	(19 370 039)	(16 601 021)

19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату праці	(111 533)	(80 219)
Амортизація	(31 200)	(18 149)
Відрахування на соціальні заходи	(23 745)	(17 162)
Матеріальні витрати	(13 370)	(12 212)
Оренда (приміщення, обладнання, автомобілі та інше)	(20 055)	(15 693)
Комунальні послуги	(7 741)	(8 151)
ТО обладнання	(71 347)	(27 259)
Інші податки та зобов'язання	(29 922)	(29 922)
Інші адміністративні витрати	(57 941)	(42 494)
Всього:	(366 854)	(251 261)

20. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату праці	(1 405 664)	(1 038 046)
Амортизація	(289 228)	(262 812)
Відрахування на соціальні заходи	(308 695)	(228 315)
Матеріальні витрати	(218 969)	(179 965)
Оренда (приміщення, обладнання, автомобілі та інше)	(742 804)	(625 266)
Комунальні послуги	(209 971)	(264 473)
ТО обладнання	(116 385)	(93 363)
Інші податки та зобов'язання	(50)	(50)
Інші витрати на збут	(276 203)	(276 165)
Всього:	(3 567 969)	(2 968 455)

21. ОРЕНДА

(1) У цій таблиці відображено облік отриманої оренди та суми нараховань за рік, що закінчився 31 грудня:

Адреса	Ідентифікований актив (назва орендованого об'єкту, предмет оренди)	Особливі умови розрахунку орендної плати	Природа доятоків платіжів (оплата вартості послуг, обслуговування, компенсація комунальних платежів тощо)	Можливість пролонгації	Наявність права дострокового розірвання у орендодавця	Фактори, що впливають на зміну ставки (курс валют, кількісні показники активу, ринкові ставки тощо)	Сума орендної плати за 2025 рік (без ПДВ), тис. грн	Сума орендної плати за 2024 рік (без ПДВ), тис. грн
м. Київ, Залізничне шосе, буд. 57	транспортний засіб	Розрахунок згідно з пробігом окремого ТЗ за звітний місяць	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Кількісні показники	6 142,5	5 602,7
м. Біла Церква, вул. Грибоседова, буд. 10-а	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	3 011,0	3 819,6
м. Жовті Води, вул. Героїв Чорнобіля, буд. 35-А	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	13 196,9	10 450,4
м. Івано-Франківськ, вул. Є. Коновальця, 221	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	33 366,7	27 302,0
м. Київ, вул. Лятошинського, буд. 14	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	17 762,9	15 536,7
м. Київ, вул. Березняківська, буд. 31	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	22 510,1	20 482,0
м. Київ, вул. Васильківська, буд. 8	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	9 515,9	9 413,3
м. Київ, вул. Вишняківська, буд. 10	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	18 300,1	14 864,8

м. Київ, вул. Героїв Дніпра, буд. 31	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	14 816,8	10 556,6
м. Київ, вул. Лариси Руденко, буд. 9а	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	2 717,9	2 186,3
м. Київ, вул. Саперно- Слобідська, буд. 10	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	10 404,9	9 169,6
м. Київ, вул. Архітектора Велбицького, буд. 18	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	14 785,9	11 409,3
м. Київ, вул. Бориспільська, буд. 9	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	15 238,5	13 984,7
м. Київ, вул. Чорнобильська, буд. 16/80	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	17 881,2	17 641,2
м. Київ, Залізничне шосе, буд. 57	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	12 729,4	11 864,9
м. Київ, Печерська площа, буд. 1	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	19 503,2	15 225,2
м. Київ, пл. Перемоги (Галицька), буд. 3	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	22 745,2	19 289,0
м. Київ, площа Оболонська, буд. 6	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	9 835,6	19 274,3
м. Київ, пр. Соборності, буд.2/1-А	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	2 446,9	2 176,0
м. Київ, пр.Голосіївський, буд. 58-А	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	2 408,8	1 665,9
м. Київ, пр-кт Петра Григоренка, буд. 26	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачен о	за взаємною згодою	Ринкові ставки	15 805,3	12 592,3

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

м. Київ, проспект Леся Курбаса, буд. 6-Г	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	25 862,3	21 668,9
м. Київ, пр-т Академіка Глушкова, буд. 36	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	9 179,5	7 940,4
м. Київ, Харківське шосе, буд. 19	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	13 368,4	10 062,4
м. Кропивницький, вул. Юрія Коваленка, буд. 2а	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	39 878,4	30 603,8
м. Київ, Залізничне шосе, буд. 57	площа (офіс)	Орендна плата за згодою сторін та її індексація	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	12 962,9	9 388,3
м. Луцьк, вул. Ветеранів, буд. 6	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	5 640,3	5 139,1
м. Миколаїв, пр. Миру, буд. 1/1	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	42 457,7	33 044,0
м. Київ, вул. Бориспільська, буд. 9	площа (склад)	Орендна плата за згодою сторін та її індексація	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	5 100,3	5 093,8
Київська обл., Бориспільський р-н, Вишенківська с/р, автодорога Київ-Ревне-Рогозів 18 км + 660 м	площа (РЦ)	Розрахунок ОП по % від вартості відвантаженого товару на магазини продовольчих та не звітний місяць збільшеної на суму ПДВ	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	31 243,2	27 052,1
м. Ніжин, вул. Шевченка, буд. 107-а	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	21 221,0	20 863,1
м. Обухів, вул. Київська, буд. 119	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	31 151,8	21 328,4
м. Полтава, вул. Героїв ОУН, буд. 26-В	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	24 289,6	19 362,7

м. Рівне, вул. Кулика і Гудачека, буд. 23	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	36 032,6	32 477,0
м. Ужгород, вул. Перемоги, буд. 168	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	18 034,5	16 524,1
м. Українка, пл. М. Красноштан, буд. 7	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	4 509,2	4 304,7
м. Умань, вул. Гайдамацька, буд. 6	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	14 499,4	13 039,7
м. Умань, вул. Незалежності, буд. 74	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	5 285,6	4 574,9
м. Харків, пр-г Героїв Харкова, буд. 256-Б	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	12 523,7	12 751,5
м. Харків, пр-г Тракторобудівників, буд. 57	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	7 603,3	7 211,7
м. Херсон, вул. Дорофєєва, буд. 30	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	1 057,5	1 208,1
м. Черкаси, вул. Шевченка, буд. 145	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	12 933,6	5 423,2
м. Черкаси, вул. Припортова, буд. 42/1	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	14 689,9	12 315,9
м. Черкаси, вул. Гагаріна буд. 98	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Компенсація комунальних платежів	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	3 287,7	3 157,2
м. Чернівці, вул. Руська, буд. 248-Є	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	28 585,9	19 965,5
м. Чернігів, вул. Незалежності, буд. 32	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	13 853,3	11 662,5

В розрізі всіх площ (в т.ч. магазини, РЦ, склад)	обладнання	Розрахунок ОП згідно тарифної сітки на оренду обладнання враховуючи курс валюти за згодою сторін	Оплата вартості послуг обслуговування	не передбачено	за взаємною згодою	Кількісні показники	
В розрізі всіх площ (офіс)	обладнання	Розрахунок ОП згідно тарифної сітки на оренду обладнання враховуючи курс валюти за згодою сторін	Оплата вартості послуг обслуговування	не передбачено	за взаємною згодою	Кількісні показники	34 701,1 29 587,3
м. Київ, вулиця Бастіонна, будинок 13	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	965,3 702,0
м. Київ, б-вар Академіка Вернадського, буд. 79	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	241,7 0,0
м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, буд. 36	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	62,3 0,0
м. Київ, вулиця Дмитра Багалія, буд. 13	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	210,9 0,0
м. Київ, проспект Берестейський, буд. 7	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	196,0 0,0
м. Київ, вулиця Інститутська, буд. 15/5	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	62,7 0,0
м. Київ, вул. Мала Житомирська, буд. 18	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	353,5 0,0
м. Київ, вулиця Макіївська, буд. 8	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	138,5 0,0
м. Київ, вул. Михайла Бойчука, буд. 2/34	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	96,5 0,0
м. Київ вул. Михайла Грушевського буд. 9	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т.ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	620,9 0,0
							320,1 0,0

м. Київ, вул. Михайла Коцюбинського, буд. 2	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	357,1	0,0
м. Київ, вулиця Лариси Руденко, буд. 11	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	46,6	0,0
м. Київ, вулиця Братства тарасівців, буд. 9-Е	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	755,4	0,0
м. Київ, вулиця Конча-Заспинська, буд. 1	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	193,8	0,0
м. Черкаси, вулиця Припортова, буд. 34	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	2 260,8	0,0
м. Київ, вул. Миколи Соловцова, буд. 3	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	325,5	0,0
м. Київ, вул. Деміївська, буд. 39	площа (магазин)	Розмір ОП становить % від виручки за звітний місяць у т. ч. ПДВ (Z-звіт)	Ні	не передбачено	за взаємною згодою	Ринкові ставки	339,2	0,0
Всього:							762 625	640 959

(ii) У цій таблиці Кредиторська заборгованість за послуги оренди представлені таким чином:

Адреса	Ідентифікація активу (назва орендованого об'єкту, предмет оренди)	Умови оплати орендних платежів (аванс, післяоплата)	Навантаження у договорі оренди обмеження на використання активу (бульварні кількісні обмеження використання (т.ч.))	Навантаження штрафних санкцій за дотримання договору	Навантаження орендаря привласнювати пролонгації строку оренди	Навантаження права власності активу у суборенду	Станом на 31.12. 2025 рік сума орендної плати (в т.ч. ПДВ), тис. грн (поточні оренди зобов'язання)	Станом на 31.12. 2024 рік сума орендної плати (в т.ч. ПДВ), тис. грн (поточні оренди зобов'язання)
м. Київ, Залізничне шосе, буд. 57	транспортний засіб	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	615,0	760,1
м. Біла Церква, вул. Грибосдова, буд. 10-А	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	560,4	467,6

м. Жовті Води, вул. Героїв Чорнобіля, буд. 35-А	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 686,5	1 417,5
М.Івано-Франковск, вул.С.Коновальца, буд. 221	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	4 482,9	3 741,4
м. Київ, вул. Лятошинського, буд. 14	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 451,9	2 046,6
м. Київ, вул. Березняківська, буд. 31	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	2 895,1	2 577,5
м. Київ, вул. Васильківська, буд. 8	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 131,8	1 398,4
м. Київ, вул. Вишняківська, буд. 10	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	2 175,0	1 739,5
м. Київ, вул. Героїв Дніпра, буд. 31	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	6 086,9	1 404,0
м. Київ, вул. Лариси Руденко, буд. 9а	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	308,4	257,4
м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 258,4	1 072,1
м. Київ, вул. Архітектора Вербицького, буд. 18	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 892,5	1 440,7
м. Київ, вул. Бориспільська, буд. 9	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 985,9	1 407,1
м. Київ, вул. Чорнобильська, буд. 16/80	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 790,8	1 996,0
м. Київ, Запізничне шосе, буд. 57	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 535,0	1 355,6
м. Київ, Печерська площа, буд. 1	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	2 417,3	4 240,5
м. Київ, пл. Перемоги Галицька), буд. 3	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 806,3	2 443,2
м. Київ, площа Оболонська, буд. 6	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	1 258,7	3 805,4
м. Київ, пр. Соборності, буд. 2/1-А	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	298,3	229,8

м. Умань, вул. Гайдмацька, буд. 6	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	1 989,2	1 619,5
м. Умань, вул. Незалежності, буд. 74	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	702,3	- 564,8
м. Харків, пр-т Героїв Харкова, 256-Б	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	1 362,9	2 199,2
м. Харків, пр-т Тракторобудівників, буд. 57	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	1 038,2	837,8
м. Херсон, вул. Дорофєєва, буд. 30	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	0,0	116,8
м. Черкаси, вул. Шевченка, буд. 145	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	1 549,8	1 062,5
м. Черкаси, вул. Припортова, буд. 42/1	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	1 479,6	1 336,3
м. Черкаси, вул. Гагаріна буд. 98	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	376,3	331,8
м. Чернівці, вул. Руська, буд. 248-Є	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	3 898,2	3 031,4
м. Чернівці, вул. Чернігів, вул. Незалежності, буд. 32	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	1 659,4	1 611,7
В розрізі всіх площ (в т.ч. магазини, РЦ, склад)	обладнання	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	999,8	3 077,5
В розрізі всіх площ (офіс)	обладнання	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	0,0	11,9
м. Київ, вулиця Бастіонна, буд. 13	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	167,0	0,0
м. Київ, б-р Академіка Вернадського, буд. 79	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	74,7	0,0
м. Київ, вул. Бульварно-Кудявська, буд. 36	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	182,1	0,0
м. Київ, вул. Дмитра Багалія, буд. 13	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	214,9	0,0
м. Київ, проспект Бєлєстєйський, буд. 7	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	75,2	0,0

м. Київ, вулиця Інститутська, буд. 15/5	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	424,2	0,0
м. Київ, вул. Мала Житомирська, буд. 18	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	166,2	0,0
м. Київ, вулиця Макіївська, буд. 8	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	115,8	0,0
м. Київ, вул. Михайла Бойчука, буд. 2/34	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	571,2	0,0
м. Київ вул. Михайла Грушевського, буд. 9	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	384,1	0,0
м. Київ, вул. Михайла Коцюбинського, буд. 2	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	359,9	0,0
м. Київ, вулиця Лариси Руденко, буд. 11	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	50,1	0,0
м. Київ, вулиця Братства таєсавців, буд. 9-Е	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	572,1	0,0
м. Київ, вулиця Конча - Засинська, буд. 1	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	168,4	0,0
м. Черкаси, вулиця Припортова, буд. 34	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	1 844,3	0,0
м. Київ, вул. Миколи Соловцова, буд. 3	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	291,3	0,0
м. Київ, вул. Деміївська, буд. 39	площа (магазин)	Післяоплата - до 20 числа наступного місяця	Ні	Ні	Ні	Ні	256,9	0,0
Всього:							108 522	89 848,30

Основним предметом договорів оренди, укладених Компанією, є об'єкти, орендна плата за якими розраховується виключно як фіксований відсоток (%) від виторгу (обороту/продажів) Компанії за звітний період. Договори не містять базових фіксованих платежів або мінімальних гарантованих сум оренди. Компанія не здійснює авансових платежів, а розрахунки відбуваються по факту завершення періоду на основі фактично отриманого доходу. Параграф 38(b) та параграф Б49 МСФЗ 16 чітко регламентують, що змінні орендні платежі, які базуються на діяльності орендаря (зокрема, обсягах виторгу або продажів), не включаються до оцінки орендного зобов'язання та активу з права користування. Такі платежі визнаються безпосередньо у складі витрат періоду (у Звіті про прибутки та збитки) у тому періоді, в якому виникає подія або умова, що тригерує ці платежі.

22. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився на 31 грудня представленні таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Інший дохід від фінансової діяльності	-	-
Всього:	-	-

23. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Штрафи отримані	20 060	17 682
Дохід від реалізації інших поточних активів	22 162	18 662
Дохід від курсових різниць	(3 896)	(16 700)
Дохід від списання кредиторської заборгованості	57 459	36 513
Дохід від нарахованих відсотків банком на залишок коштів на рахунку	87 397	32 180
Дохід від отриманої безповоротної фінансової допомоги	-	50 000
Інший дохід	6 332	3 140
Всього:	189 514	141 141 477

24. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Визнані штрафи	(1 573)	(796)
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів, списання понад резервів	-	-
Списання необоротних активів	(379)	(645)
Витрати від знецінення запасів та витрати від зменшення корисності активів	-	-
Збитки від курсових різниць	(3417)	(2717)
Роялті	(67175)	(70529)
Інші витрати	(10 738)	(271)
Всього:	(83 282)	(74 (74 958)

25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	(2 262)	(2 196)
Інші фінансові витрати: страхування активів	(735)	(685)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Всього	(2 997)	(2 881)
---------------	----------------	----------------

26. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	(75 971)	(50 476)
Відстрочений податок на прибуток	4 738	5 664
Витрати з податку на прибуток	(71 233)	(44 812)

Товариство сплачує податки в Україні. У 2025 і 2024 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.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Прибуток / (збиток) до оподаткування	449 891	161 441
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(80 980)	(29 060)
Вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	9 747	15 752
Витрати з податку на прибуток	(71 233)	(44 812)

Рух відстрочених податкових активів/ (зобов'язань) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року представлений таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2024 року
Нематеріальні активи (i)	57	8	49
Основні засоби (i)	447	4 694	(4 247)
Інші активи та зобов'язання (ii)	9 898	36	9 862
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	10 402	4 738	5 664

Рух відстрочених податкових активів/ (зобов'язань) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року представлений таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2024 року	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2023 року
Нематеріальні активи (i)	49	-	49
Основні засоби (i)	(4 247)	8 076	(12 323)
Інші активи та зобов'язання (ii)	9 862	384	9 478
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	5 664	8 460	(2 796)

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.

27. 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 фаховим персоналом. Керівництво Товариства несе відповідальність за впровадження, надійність і забезпечення функціонування систем управління ризиками. Ризики можуть виникати у всіх підрозділах Товариства, з цієї причини в Товаристві здійснюється 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, у тому числі дебіторська заборгованість контрагентів.

Аванси та дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. Завдяки диверсифікації контрагентів суттєва концентрація кредитного ризику відсутня.

Управлінський персонал Товариства затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий контрагент індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж будуть запропоновані чи прийняті стандартні умови оплати та доставки. Для кожного контрагента встановлюються відповідні ліміти закупівель і передплат, які являють собою максимально дозволена сума, що не потребує додаткового затвердження з боку управлінського персоналу. Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з контрагентами, Товариство розподіляє їх за групами 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 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 торговельної 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 (Standard & 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 (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 168 497	856 548
Торгова дебіторська заборгованість	301 661	305 131
Аванси постачальникам	174 554	147 407
Інша дебіторська заборгованість	1 039 707	395 301
Всього	2 684 419	1 704 387

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2025 року і станом на 31 грудня 2024 року розкрита в примітці 10.

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені таким чином (у тис. грн):

	2025 рік	2024 рік
Станом на 1 січня	(15 347)	(15 358)
Нараховано	-	-
Використано/Відкориговано	1 288	11
Станом на 31 грудня	(14 059)	(15 347)

До грошових коштів та їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, виявлений збиток від

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

знецінення був несуттєвим.

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Товариство, згідно міжнародного рейтингового агентства Fitch, наступний (у тис. грн):

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
АТ «ОЩАДБАНК»	B- (Fitch)	308 280	66 610
КБ «УКРГАЗБАНК»	B (Fitch)	178 516	62
АТ «СЕНС БАНК»	B- (Fitch)	143 082	393 488
АТ «ПУМБ»	-	36 693	30 246
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	-	43 881	33 941
Інші банки	Не визначений	297 435	202 436
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	160 611	129 765
Грошові кошти та їх еквіваленти		1 168 497	856 548

(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, за якими валюта операції не відповідає функціональній. Товариство має небанківські кредити (примітка 14), 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, за якими є валютні ризики, представлені таким чином, за курсом НБУ станом на:

	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	267	-	-	48
Торгова та інша кредиторська	(1 919)	(46 772)	(8 814)	(11 223)
Заборгованість				
Кредити та позики	-	(160 403)	-	(156 803)
Інші поточні зобов'язання	--	-	-	-
Балансова вартість	(1 652)	(207 175)	(8 814)	(167 978)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувалися 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 2025 року	31 грудня 2024 року
Зміцнення долара США на 1%	(2 072)	(1 680)
Послаблення долара США на 1%	2 072	1 680
Зміцнення євро на 1%	(17)	(80)
Послаблення євро на 1%	17	80

(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 змінною ставкою). При отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал Товариства керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка відсоткова ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

На 31 грудня фінансові інструменти Товариства, за якими нараховуються відсотки, представлені таким чином (у тис. грн):

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Інструменти з змінними ставками		
Кредити та позики	-	-
Інструменти з фіксованими ставками		
Кредити та позики	105 830	103 568

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, і 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 оплати 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, наслідки збройної агресії росії тощо. 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 2025 року був представлений таким чином (у тис. грн):

Показник	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років
Кредити та позики	160 403	160 403	160 403	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	2 786 351	2 786 351	2 786 351	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	731 734	731 734	731 734	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	32 322	32 322	32 322	-	-
Заборгованість із заробітної плати	77 571	77 571	77 571	-	-
Інша кредиторська заборгованість	673 532	673 532	673 532	-	-
Податки до сплати	134 339	134 339	134 339	-	-
Всього майбутніх виплат	4 596 252	4 596 252	4 596 252	-	-

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2024 року був представлений таким чином (у тис. грн):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Показник	Балансова партія	Грошові потоки згідно з договорами	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років
Кредити та позики	156 803	156 803	156 803	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	3 016 966	3 016 966	3 016 966	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	38 571	38 571	38 571	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	75 940	75 940	75 940	-	-
Заборгованість із заробітної плати	67 861	67 861	67 861	-	-
Інша кредиторська заборгованість	1 075 624	1 075 624	1 075 624	-	-
Податки до сплати	83 370	83 370	83 370	-	-
Всього майбутніх виплат	4 515 135	4 515 135	4 515 135	-	-

28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати 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. Операції з пов'язаними сторонами розкрито нижче.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- фізична особа, яка контролює Товариство (бенефіціарний власник);
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- суб'єкти господарювання, що перебувають під контролем пов'язаної сторони – бенефіціарного власника та юридичні або фізичні особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством.

Засновником Товариства було Акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП» (ЄДРПОУ 33785657) — материнська компанія. Станом на 31.12.2025 року Акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП» є єдиним учасником Товариства, що володіє 100 % його статутного капіталу.

(і) Залишки за розрахунками з материнською компанією

Інформація про істотні залишки за операціями з материнською компанією станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року представлена таким чином (у тис. грн):

Активи	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Аванси та дебіторська заборгованість	70	70
Інша поточна дебіторська заборгованість	629 456	
Всього активи	629 526	70
Пасиви	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(15 607)	(2 092)
Всього пасиви	(15 607)	(2 092)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Аванси та дебіторська заборгованість

Аванси та дебіторська заборгованість представлена таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість	70	70
Аванси за послуги	-	-
Безвідсоткові фінансові допомоги видані	629 456	-
Всього	629 526	70

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином (в тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Кредиторська заборгованість за послуги	15 607	2 092
Всього	15 607	2 092

Усі залишки за розрахунками з материнською компанією станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року є короткостроковими.

Результати операцій з материнською компанією за рік, що закінчився 31 грудня кожного з років, представлені таким чином (в тис.грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації товарів	-	-
Собівартість реалізованої продукції	(-)	(-)
Дохід від реалізації послуг	445	258
Адміністративні витрати	(5 630)	(-)
Витрати на збут	(-)	(6 193)
Інші витрати	(8 850)	(1 650)
Інші доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
Всього	(14 035)	(7 585)

Адміністративні витрати та витрати на збут за операціями з материнською компанією за рік, що закінчився 31 грудня кожного з років, представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Витрати на оренду	(910)	(4 116)
Ремонт та утримання основних засобів	(2 698)	(-)
Витрати на комунальні послуги	(2 698)	(2 077)
Інші адміністративні витрати	(58)	(-)
Інші адміністративні витрати	(8 850)	(1 650)
Всього:	(14 480)	(7 843)

(ii) Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року представлена таким чином (у тис. грн):

Активи	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Аванси та дебіторська заборгованість	48 670	294 402
Всього активи	48 670	294 402
Пасиви	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Кредити та позики	(105 830)	(103 568)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(155 346)	(87 594)
Всього пасиви	(261 176)	(191 162)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Аванси та дебіторська заборгованість

Аванси та дебіторська заборгованість представлена таким чином (у тис. грн):

Показник		31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість	40 362	6 686
Аванси за послуги	-	160
Безвідсоткові фінансові допомоги видані	-	287 556
Інша дебіторська заборгованість	8 038	-
Всього	48 670	294 402

Поточні кредити та позики представлені валютними позиками від пов'язаного відносинами контролю іноземного контрагента зі строком погашення до одного року (примітка 14).

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова кредиторська заборгованість	70 379	9
Кредиторська заборгованість за послуги	82 223	62 619
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	129	-
Безвідсоткові фінансові допомоги отримані	-	24 964
Інша кредиторська заборгованість	2 615	2
Всього	155 346	87 594

Усі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року деноміновані у гривнях, крім валютного займа, який деномінований у доларах США, і є короткостроковими.

Зміни в статутному капіталі

В 2025 році змін в статутному капіталі Товариства не було.

Результати операцій із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня кожного з років, представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації товарів	24 509	942 536
Собівартість реалізованої продукції	(24 509)	(942 536)
Дохід від реалізації послуг	165	15 073
Адміністративні витрати	(12 007)	(462 707)
Витрати на збут	(613 586)	(462 707)
Інші витрати	(9 029)	(7 298)
Інші доходи	-	238
Фінансові витрати	-	-
Всього	(634 457)	(464 866)

Адміністративні витрати та витрати на збут за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня кожного з років, представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	2025 рік	2024 рік
Витрати на оренду	(443 857)	(215 851)
Ремонт та утримання основних засобів	(2 831)	(1 194)
Витрати на комунальні послуги	(161 155)	(69 323)
Інші адміністративні витрати та на збут	(17 750)	(1 380)
Інші витрати	(9 029)	-
Всього	(634 457)	(464 866)

(iii) Операції з управлінським персоналом

До основного управлінського персоналу належать Генеральний директор, його заступники, головний бухгалтер, керівники департаментів та інші керівники підрозділів. Виплати управлінському персоналу є лише короткостроковими.

Суми винагороди, виплачені основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня кожного з років, представлені таким чином (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Заробітна плата	9 951	9 717
Нарахування на заробітну плату	2 189	2 138
Всього:	12 140	11 855

29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(i) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює майже всі свої операції в Україні, і тому чітко виконує вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також часта зміна податкових вимог, що можуть застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках бути суперечливими. 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 чинного 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 – ТЦ).

Керівництво вважає, що Товариство дотримується вимог ТЦ. У зв'язку з тим, що 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.

Вищезазначені факти створюють серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Виходячи з тлумачення чинного податкового законодавства України, офіційних роз'яснень та судових рішень, управлінський персонал Товариства вважає, 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 чинного податкового законодавства України. За оцінками керівництва Товариства, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних з податковими справами, є малоімовірним та несуттєвим; тому, фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно таких операцій.

(ii) Судові процеси

У процеси звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються претензії та судові позови. За оцінками керівництва Товариства, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями та позовами, є малоімовірним або незначним, за винятком окремих справ.

За оцінками керівництва Товариства, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних з окремими претензіями і судовими справами, є більш імовірним та суттєвим, тому Товариство визнало забезпечення відносно цих операцій у сумі 1 129 тисяч гривень (в 2024 році – 1 129 тисяч гривень) (примітка 15).

(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.

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється відповідно 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

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, так, якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій окремій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищезазначеній 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 Товариства 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.

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства (у тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 168 497	1 168 497	856 548	856 548
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	301 661	301 661	305 131	305 131
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 039 707	1 039 707	395 301	395 301
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	160 403	160 403	156 803	156 803
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 550 407	3 550 407	3 131 477	3 131 477
Інші поточні зобов'язання	673 532	673 532	1 075 624	1 075 624

На думку керівництва Товариства балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року відповідно приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

31. 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 Товариства. Завданням Товариства щодо стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Керівництво Товариства контролює дохідність 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Станом на 31.12.2025 року статутний капітал Товариства становить 1 000 тис. грн. і сформований повністю

Найменування показника (у тис. грн)	на 31.12.2024 року	на 31.12.2025 року
Зареєстрований капітал	1 000	1 000
Додатковий капітал	22 801	22 801
Нерозподілений прибуток	828 999	1 207 657
Всього власного капіталу	852 800	1 231 458

Управлінський персонал Товариства проводить 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 Товариства.

Метою управління капіталом Товариства є:

- підтримання 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.

32. 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 31.12.2025 року, був проведений аналіз показників, що характеризують економічне середовище в якому Товариство здійснює свою діяльність, 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 бухгалтерського обліку МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", фінансова звітність Товариства виражена в одиниці виміру, яка діяла на дату балансу. Оскільки гіперінфляційні процеси в економіці України виражені слабо та суттєво не впливають на діяльність Товариства, а також на підставі аналізу деяких інших критеріїв, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами, керівництво Товариства прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2025 року.

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після звітної дати:

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду», суттєвих подій, які б вимагали розкриття в окремій фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, не відбувалось.

Дата затвердження до випуску: 02.04.2026р.

Генеральний директор

Ігор ДУШКО

Головний бухгалтер

Валентина АНОХІНА

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»
ЗА 2025 РІК**



I. ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТОВАРИСТВА

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФУДКОМ» (надалі по тексту – Товариство) створено у 2016 року за рішенням засновника. Засновником Товариства було Акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП» (ЄДРПОУ 33785657).

Ідентифікаційний код юридичної особи: 40982829.

Організаційно – правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

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, 01103, місто Київ, Залізничне шосе, будинок 57.

При створенні Товариства був сформований статутний капітал в сумі 1 000 000,00 гривень за рахунок грошових коштів засновника. Станом на 31 грудня 2025 року Статутний капітал Товариства сплачений повністю та відображений у Звіті про фінансовий стан Товариства.

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.

Інші види діяльності Товариства за КВЕД:

10.13 - Виробництво м'ясних продуктів;

10.20 - Перероблення та консервування риби, ракоподібних і молюсків;

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 має поточні рахунки в банках:

UA363003460000026006015931801 в АТ «СЕНС БАНК», код банку 300346;
 UA433004650000026005100001817 в АТ «ОЩАДБАНК» код банку 300465;
 UA603204780000026001924422356 в АБ «УКРГАЗБАНК» код банку 320478;
 UA923348510000000002600430341 в АТ ПУМБ код банку 334851;
 UA233225390000026002104025001 в АТ «ЮНЕКСБАНК» код банку 322539;
 UA293052990000026006025014711 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК» код банку 305299;
 UA763005840000026004201281008 АТ "СІТІБАНК" код банку 300584;
 UA843395002600800631712000001 АТ "ТАСКОМБАНК" код банку 339500.

Товариство є операційною компанією торговельних мереж «ВЕЛМАРТ», «ВЕЛИКА КИШЕНЯ», «ВК ЕКСПРЕС», магазину преміум формату «ВК СЕЛЕКТМережа магазинів Товариства стала однією з найпопулярніших локальних торговельних мереж України. Її формати супермаркет, гіпермаркет, «магазин біля дому» відповідають сучасним споживчим трендам: доступність, швидкість обслуговування та якісний сервіс.

Протягом 2025 року Товариство мало 61 продуктовий магазинів різного формату (гіпермаркет, супермаркет, дискаунтер) загальною площею понад 160 000 кв. м у 18 містах України.



ВКЕ №15	Київ, проспект Соборності, 2/1-А	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №17	Київ, вулиця Лариси Руденко, 9-А	ВК ЕКСПРЕС
ВК № 01	Київ, Залізничне шосе, 57	ВЕЛИКА КИШЕНЯ
ВК № 11	Київ, проспект Леся Курбаса, 6-Г	ВЕЛМАРТ
ВК № 56	Черкаси, вулиця Володимира Великого, 98	ВЕЛИКА КИШЕНЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

ВК № 70	Черкаси, бульвар Шевченка, 145	ВЕЛМАРТ
ВМ № 13	Харків, проспект Тракторобудівників, 57	ВЕЛМАРТ
ВМ № 15	Харків, проспект Героїв Харкова, 2566	ВЕЛМАРТ
ВМ № 22	Умань, вулиця Гайдамацька, 4	ВЕЛМАРТ
ВМ № 23	Київ, вулиця Бориспільська 9	ВЕЛМАРТ
ВМ № 25	Черкаси, вулиця Припортова, 34	ВЕЛМАРТ
ВМ № 27	Київ, вулиця Вишняківська, 10	ВЕЛМАРТ
ВМ № 28	Київ, вулиця Саперно-Слобідська, 10	ВЕЛМАРТ
ВМ № 29	Київ, вулиця Чорнобильська, 16/80	ВЕЛМАРТ
ВМ № 31	Київ, проспект Голосіївський, 58-А	ВЕЛМАРТ
ВМ № 32	Умань, вулиця Незалежності, 74	ВЕЛМАРТ
ВК № 03	Київ, площа Оболонська, 6	ВЕЛМАРТ
ВК № 04	Київ, вулиця Вербицького, 18	ВЕЛМАРТ
ВК № 05	Київ, вулиця Васильківська, 8	ВЕЛМАРТ
ВК № 08	Київ, вулиця Героїв Дніпра, 31	ВЕЛМАРТ
ВК № 09	Київ, Печерська площа, 1	ВЕЛИКА КИШЕНЯ
ВК № 10	Київ, проспект Глушкова, 36	ВЕЛИКА КИШЕНЯ
ВК № 14	Київ, вулиця Лятошинського, 14	ВЕЛМАРТ
ВК № 25	Київ, вулиця Григоренко, 26	ВЕЛИКА КИШЕНЯ
ВК № 60	Українка, проспект Красноштана, 7	ВЕЛИКА КИШЕНЯ
ВК № 67	Київ, Харківське шосе, 19	ВЕЛИКА КИШЕНЯ
ВМ № 01	Рівне, вулиця Кулика і Гудачека, 23	ВЕЛМАРТ
ВМ № 02	Полтава, вулиця Героїв ОУН, 26	ВЕЛМАРТ
ВМ № 03	Івано-Франківськ, вулиця Коновальця, 221	ВЕЛМАРТ
ВМ № 07	Чернівці, вулиця Руська, 248-Є	ВЕЛМАРТ
ВМ № 08	Ужгород, вулиця Капушанська, 168	ВЕЛМАРТ
ВМ № 12	Кропивницький, вул. Юрія Коваленко, 2-А	ВЕЛМАРТ
ВМ № 14	Миколаїв, проспект Миру, 1/1	ВЕЛМАРТ
ВМ № 17	Ніжин, вулиця Шевченка, 107-А	ВЕЛМАРТ
ВМ № 19	Біла Церква, вулиця Зенітного полку, 10-А	ВЕЛМАРТ
ВМ № 20	Обухів, вулиця Київська, 119	ВЕЛМАРТ
ВМ № 21	Луцьк, вулиця Ветеранів, 6	ВЕЛМАРТ
ВМ № 26	Чернігів, вулиця Незалежності, 32	ВЕЛМАРТ
ВК № 51	Жовті Води, вулиця Героїв Чорнобиля, 35-А	ВЕЛМАРТ
ВМ № 30	Київ, площа Галицька, 3	ВЕЛМАРТ
ВМ № 33	Київ, вулиця Березняківська, 31	ВЕЛМАРТ
ВКЕ № 01	Київ, вул.Бастіонна, буд.13	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ № 18	Київ, Братства тарасівців, 9-Е	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ № 20	Київ, вул. Деміївська, 39	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ № 04	Київ, вул.Бульварно-Кудрявська, 36	ВК ЕКСПРЕС
ВКС № 01	Київ, вул. Конча-Заспинська, 1	ВК СЕЛЕКТ
ВКЕ № 03	Київ, бул.Ак.Вернадського, 6.79	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ № 19	Київ, вул.Соловцова Миколи, 3	ВК ЕКСПРЕС

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

ВКЕ №12	Київ, вул. Бойчука Михайла, 2/34	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №14	Київ, вул. Михайла Коцюбинського, 2	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №16	Київ, вул. Лариси Руденко, 11	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №05	вул. Дмитра Багалія, буд. 13	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №11	Київ, вул. Макиївська, буд. 8	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №13	Київ, вул. Михайла Грушевського, 6.9	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №09	Київ Мала Житомирська 18	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №07	Київ, пр-т Берестейський, 7	ВК ЕКСПРЕС
ВКЕ №08	Київ, вул. Інститутська/Садова 15/5	ВК ЕКСПРЕС

Для потреб, пов'язаних з основним видом діяльності Товариство орендує Розподільчо-логістичний центр, розташований за адресою: Київська обл., Бориспільський р., с/рада, Вишеньківська, автодорога Київ-Ревне-Рогозів 18км + 660м. Загальна площа Розподільчо-логістичного центру складає 24 338,6 кв.м.

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

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників. Станом на 31.12.2025 року Єдиним Учасником Товариства, що володіє 100 % його статутного капіталу є Акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП».

Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор.

Генеральному директору Товариства підпорядковуються:

1. Заступник Генерального директора з ІТ-технологій, логістики та безпеки;

2. Комерційна дирекція, що складається з:

- Директора комерційного, 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 «ВЕЛИКА КИШЕНЯ», «ВЕЛМАРТ» 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, яка складається з:

- керівника проектних команд;
- проектні команди.

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 ІТ-проектів та розробки інформаційних систем;
- група експлуатації ІТ 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; заробітної плати становив
- адміністратор проектів;
- відділ головного інженера;
- відділ енергозабезпечення;
- відділ капітального будівництва.

Середня численність за 2024 рік становила 4 924 особи, фонд заробітної плати становив 1 294 329 362,24 гривень.

Середня численність за 2025 рік становила 5 163 особи, фонд заробітної плати становив 1 511 853 175,83 гривень.

II. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА ЗА 2025 РІК

2.1. У 2025 році Товариство продовжувало здійснювати свою діяльність у сфері роздрібної торгівлі продуктами харчування та пов'язаними видами діяльності.

2025 рік характеризувався як період поступового відновлення купівельної спроможності населення та стабілізації логістичних ланцюгів у секторі FMCG. Згідно зі статистичними даними держави, фінансові результати українських підприємств у 2025 році суттєво зросли — сукупний прибуток великих і середніх підприємств перевищив збитки у понад 4,4 рази. Це створило сприятливе середовище для діяльності роздрібних мереж, включаючи і торговельні мережі Товариства.

Протягом звітного року Товариство демонструвало стабільну діяльність.

Показник (тис.грн)	2025 рік	2024 рік	Зміна +/-	Зміна %
Чистий дохід від реалізації	23 651 518	19 918 540	3 732 978	18,75%
Собівартість реалізованої продукції	19 370 039	16 601 021	2 769 018	16,68%
Адміністративні витрати та витрати збуту	3 934 823	3 219 716	715 107	22,21%
Інші фінансові доходи	-	-	-	-
Інші доходи	189 514	141 477	48 037	33,96%
Фінансові витрати	2 997	2 881	116	4,03%
Інші витрати	83 281	74 958	8 323	11,11%
Чистий прибуток/збиток	449 891	161 441	374 933	232,25%

Чистий дохід від реалізації: зростання на 18,75% порівняно з 2024 роком. Це узгоджується зі зростанням прибутковості сектору роздрібної торгівлі у 2025 р. за даними Держстату та галузевої аналітики.

Валовий прибуток: збільшення в межах 29,06% завдяки оптимізації закупівель та відновленню логістики.

Операційний прибуток: зростання приблизно на 254,45% за рахунок стабілізації операційних витрат.

Чистий фінансовий результат: позитивний, з потенційним збільшенням на 232,25%, що відповідає загальній тенденції прибутковості українських підприємств у 2025 році.

2.2.Активи Товариства.

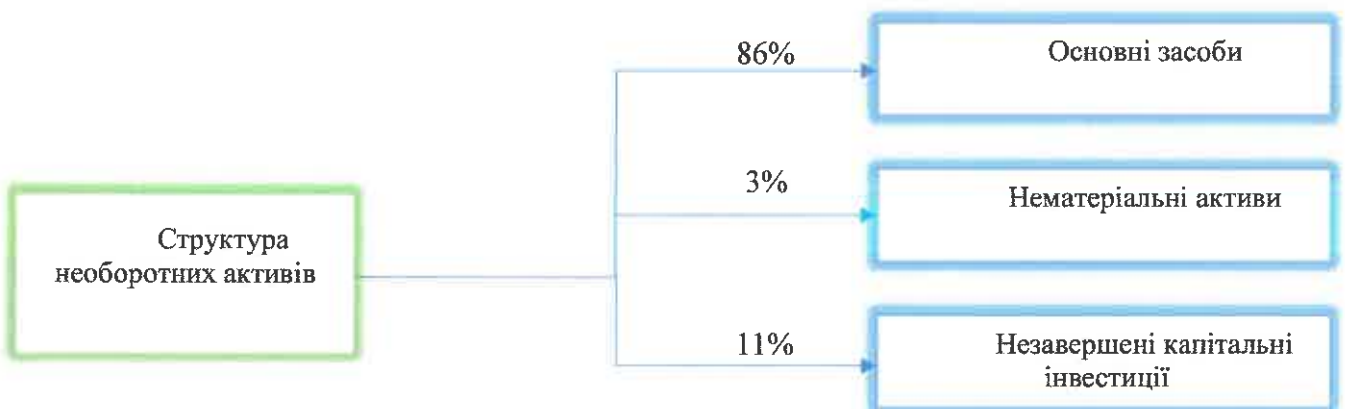
Структура активів Товариства у 2025 році збереглася на рівні 2024 року, з можливим переглядом орендних активів у разі імплементації МСФЗ 16 (що залишалося проблемним питанням у 2024 році).

Оборотні активи збільшилися на 10,69% у зв'язку з активізацією обороту товарів.

Співвідношення оборотних та необоротних активів в активах балансу Товариства станом на 31.12.2025 року становить 86% та 14% відповідно.

Оскільки Товариство є операційною компанією, що здійснює свою діяльність в напрямку Рітейлу, кількість оборотних активів вища за необоротні активи, тому що Товариству потрібно підтримувати високу ліквідність та наявність товарів в магазинах.

Структура необоротних активів станом на 31.12.2025 року:

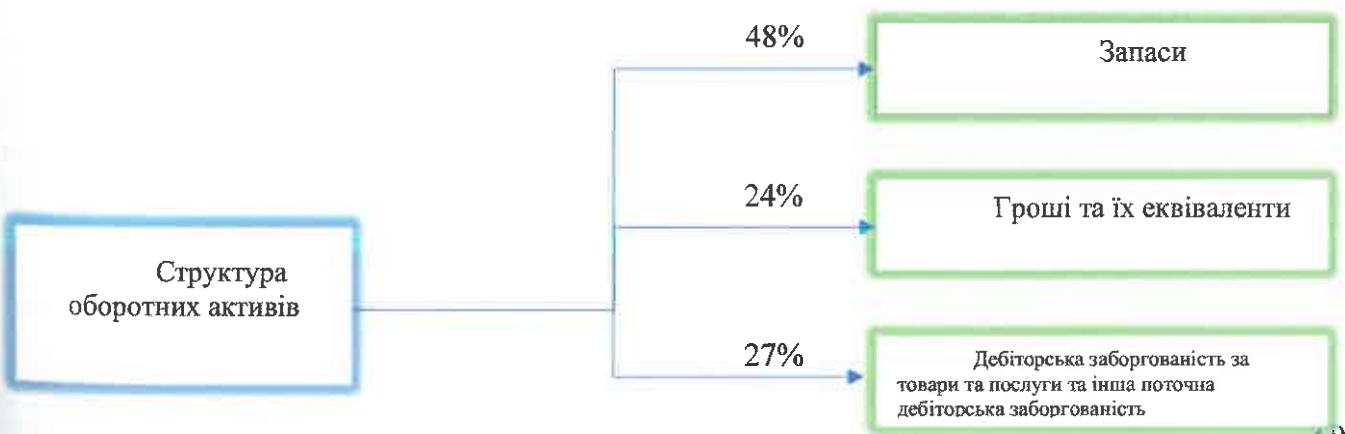


Основні засоби Товариства складаються з торгового, складського офісного обладнання, меблів, оргтехніки, інструментів, засобів зв'язку, транспортних засобів.

Нематеріальні активи Товариства представлені різноманітним програмним забезпеченням.

Незавершені капітальні інвестиції Товариства включають аванси за основні засоби.

Структура оборотних активів станом на 31.12.2025 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.

У 2025 році Товариство продовжило виконання повного циклу операцій з роздрібною торгівлі продуктами харчування та супутніх товарів у форматах: супермаркети, гіпермаркети та магазини «біля дому» під брендами «Велика Кишеня», «Велмарт», «ВК Експрес» та магазин преміум формату «ВК СЕЛЕКТ».

Серед ключових операційних результатів (аналітичні припущення):

- оптимізація товарного асортименту під впливом потреб споживачів;
- зростання попиту на власні торгові марки;
- впровадження цифрових сервісів оплати, що вже використовувалися Товариством у попередні роки.

Товариство не здійснювало протягом 2025 року прямі капітальні інвестиції. Паралельно з цим продовжувалась робота по:

- модернізації частини торговельного обладнання та IT-інфраструктури;
- часткове оновлення магазинів у містах із найбільшим трафіком;
- продовжувалось інвестування у розвиток нових форматів, зокрема мережі товарів для тварин «Пухнасті справи».

III. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство є діючим підприємством із стабільною операційною діяльністю у сфері роздрібною торгівлі продовольчими товарами та суміжних напрямів (виробництво кулінарії, пекарні, логістичні послуги). Структура активів і зобов'язань підприємства відповідає типовій моделі FMCG-ритейлерів, де значну частку становлять оборотні активи (товарні запаси та дебіторська заборгованість), а також короткострокові зобов'язання перед постачальниками.

Фінансова звітність за 2025 рік підтверджує, що Товариство має значні оборотні активи, які включають:

- товарні запаси;
- іншу оборотну дебіторську заборгованість (зокрема, податковий кредит з ПДВ);
- грошові кошти та їх еквіваленти.

Підхід до управління ліквідністю в Товаристві 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 діловій репутації Товариства. Для цього 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 2025 року (тис. грн):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років
Кредити та позики	160 403	160 403	160 403	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	2 786 351	2 786 351	2 786 351	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	731 734	731 734	731 734	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	32 322	32 322	32 322		
Заборгованість із заробітної плати	77 571	77 571	77 571	-	-
Інша кредиторська заборгованість	673 532	673 532	673 532	-	-
Податки до сплати	134 339	134 339	134 339	-	-
Всього майбутніх виплат	4 596 252	4 596 252	4 596 252	-	-

І для порівняння аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2024 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	156 803	156 803	156 803	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	3 016 966	3 016 966	3 037 104	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги	38 571	38 571	38 571	-	-
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	75 940	75 940	75 940	-	-
Заборгованість із заробітної плати	67 861	67 861	67 861	-	-
Інша кредиторська заборгованість	1 075 624	1 075 624	1 075 624	-	-
Податки до сплати	83 370	83 370	83 370	-	-
Всього майбутніх виплат	4 515 135	4 515 135	4 515 135	-	-

На основі вищенаведених даних:

- Товариство має ознаки достатньої операційної ліквідності;

• ознак неплатоспроможності або фінансової нестабільності протягом звітного періоду в Товаристві немає.

Ліквідність і зобов'язання Товариства характеризуються такими ключовими аспектами:

- **поточна ліквідність Товариства є стабільною**, що підтверджується значним обсягом оборотних активів та відсутністю ознак фінансових труднощів;
- **короткострокові зобов'язання Товариства керовані**.

IV. РИЗИКИ В ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства:

- операційний ризик,
- ринковий ризик,
- кредитний ризик,
- валютний ризик,
- ризик ліквідності.

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

Операційний ризик – ризик притаманний Товариству, як сектору роздрібно́ї торгівлі і включає в себе:

- коливання закупівельних цін;
- залежність від стабільності постачання;
- можливі втрати товарів через обмежені строки придатності;
- коливання попиту споживачів залежно від економічної ситуації.

Операційні ризики, пов'язані також з великою кількістю різних напрямів діяльності Товариства, як суб'єкта господарювання, що здійснює декілька видів діяльності, включаючи виробництво харчових продуктів, оптову торгівлю, логістичні та інформаційні послуги, орендну діяльність. Така широка диверсифікація підвищує операційні ризики, бо існує:

- складність координації процесів;
- підвищене навантаження на внутрішні системи контролю;
- ризики неузгодженості між різними сегментами діяльності.

Операційні ризики в Товаристві можна умовно розділити на 5 груп:

- ризики обумовлені незадовільною якістю управління;
- недоліками у функціонуванні систем;
- діями персоналу;
- організацією процесів;
- форс-мажорними обставинами.

Схематично класифікація операційних ризиків в Товаристві в залежності від джерел їх виникнення виглядає так:

Джерела операційних ризиків Товариства				
Якість управління	Недоліки у функціонуванні систем	Людський фактор	Організація процесів	Форс-мажорні обставини
1. Помилки в прийнятті рішень; 2. Недостатність залучаємих даних;	1. Застосування застарілих технологій;	1. Шахрайство; 2. Недостатність кадрів; 3. Некомпетент-	1. Ризик поставок; 2. Ризик контрагентів;	1. Військові дії; 2. Стихійні лиха; 3. Проблеми постачальниками

3.Ігнорування попереджувальних сигналів; 4.Низька кваліфікація персоналу	2.Низька надійність систем; 3.Низька ефективність систем; 4.Сумісність систем	ність персоналу	3.Недостатній контроль	
---	---	-----------------	------------------------	--

З вищевикладеного видно, що велика частина операційних ризиків в Товаристві впливає з людського фактору. Прямі і непрямі втрати (збитки) виникають через помилки персоналу в частині дотримання внутрішніх регламентів і процедур, помилок у прийнятті управлінських рішень, розкрадань, зловживань, недостатньої компетентності кадрів і низького рівня їх кваліфікації. Тому, вирішення цього виду ризиків, вимагає від Товариства їх детальної оцінки з подальшою розробкою надійних стратегій зниження ризиків, які зосереджені на вдосконаленні внутрішніх процесів, навчанні співробітників, впровадженні нових технологій. Зниження операційних ризиків покращує ефективність і продуктивність роботи, позитивно впливаючи на загальну діяльність Товариства.

Ринковий ризик — це ризик втрати фінансових результатів або погіршення діяльності Товариства через зміни умов ринку, на якому Товариство працює.

Ринковий ризик — пов'язаний з високим рівнем конкуренції в роботі з українськими та міжнародними ритейлерами, що створює ризики для всіх суб'єктів господарювання на ринку рітейлу в цілому і для Товариства зокрема через:

- зниження маржинальності;
- необхідність постійних інвестицій у стандарти сервісу;
- ризики втрати ринкової частки;
- залежність від макроекономічної ситуації в Україні (військові дії, пов'язані з цим обмежувальні заходи, великою міграцією населення, знищенням об'єктів нерухомості).

Для зменшення ринкового ризику в Товаристві впроваджуються такі заходи:

1. Диверсифікація асортименту та постачальницької бази.

Для зменшення залежності від змін у споживчому попиті та коливань закупівельних цін Товариство планує:

- розширювати асортимент у всіх товарних категоріях (фреш, бакалія, кулінарія, товари власного виробництва);
- працювати з кількома постачальниками у ключових категоріях, щоб уникати монопольної залежності;
- збільшувати частку локальних виробників (що також зменшує логістичні ризики), що дозволить компенсувати падіння попиту в одній групі товарів зростанням в іншій.

2. Розширення використання власних торгових марок (ВТМ) групи компаній, що пов'язані з Товариством відносинами контролю, адже власні торгові марки є інструментом стабільного попиту завдяки оптимальному співвідношенню «ціна–якість» і допомагають:

- зменшити залежність від брендів постачальників;
- підвищити цінову гнучкість мережі;
- краще контролювати собівартість та націнку.

3. Посилення аналітики та прогнозування попиту по кожному окремому магазину.

Для Товариства ринковий ризик прямо залежить від точності прогнозів. Тому Товариство буде працювати над впровадженням:

- систем прогнозування на основі даних (Big Data, ML-аналітика);
- автоматизованого управління більшістю товарних запасів;
- щотижневим моніторингом цінових коливань у конкурентів, що дозволить швидко реагувати на зміни ринку, попиту та ценової конкуренції.

4. Оптимізація цінової політики.

Для зменшення ризиків втрати покупців, Товариство використовує і в подальшому буде працювати над:

- запровадженням більш гнучкої системи знижок, акцій і програм лояльності;
- застосуванням динамічного ціноутворення для товарів, що швидко псуються із коротким терміном придатності;
- проведенням регулярного моніторингу конкурентних цін у регіонах, що забезпечує конкурентоспроможність мереж Товариства навіть при високих ринкових коливаннях.

5. Географічна диверсифікація.

Зменшення ринкового ризику Товариства здійснюється шляхом:

- розвитку магазинів мереж у різних регіонах (з різною купівельною спроможністю та конкурентним середовищем);
- оптимізації присутності в регіонах із нестабільною безпековою ситуацією;
- переміщення акценту на більш перспективні локації, що допоможе мінімізувати ризик залежності Товариства від економічних умов одного регіону.

6. Оптимізація операційних витрат.

Підвищення операційної ефективності зменшує ризик втрати прибутковості при падінні продажів в магазинах Товариства, тому Товариство постійно працює над питаннями:

- енергоефективності магазинів складів, офісу;
- скороченні логістичних витрат;
- автоматизації касових та складських процесів;
- стандартизації внутрішніх процесів, що робить Товариство більш стійкішим до ринкових коливань.

7. Управління репутаційним ризиком.

Репутація Товариства напряму впливає на ринковий ризик. Розуміючи цей фактор, Товариство працює над:

- забезпеченням стабільно високої якості обслуговування в своїх магазинах;
- оперативним реагуванням на скарги покупців;
- дотриманням прозорості у комунікаціях, бо вважає, що підтримка довіри покупців - ключовий стабілізуючий фактор на ринку.

8. Укладання довгострокових контрактів з постачальниками.

Товариство працює над укладанням довгострокових договорів з постачальниками і контрагентами, що допомагає:

- пом'якшити ризик коливань цін;
- забезпечити стабільність поставок;
- уникати дефіциту ключових товарів у магазинах в пікові періоди, що зменшить вплив ринкової нестабільності на операційну діяльність.

9. Страхування комерційних ризиків.

Для підвищення стійкості Товариства до ринкових змін планується в майбутньому застосувати:

- страхування майна;
- страхування перерв у діяльності Товариства, що пов'язані з непередбачуваними обставинами;
- страхування кредитних ризиків, що може зменшити втрати у випадку непередбачуваних ринкових подій.

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.

• 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 в Товаристві відсутня.

В Товаристві поки немає задокументованої кредитної політи, але управлінський персонал Товариства затвердив вимоги, згідно з якими кожний новий контрагент індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж будуть запропоновані чи прийняті стандартні умови оплати, та доставки. Для кожного контрагента 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 контрагентами, 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) :

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 168 497	856 548
Торгова дебіторська заборгованість	301 661	305 131
Аванси постачальникам	174 554	147 407
Інша дебіторська заборгованість	1 039 707	395 301
Всього:	2 684 419	1 704 387

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення на 31 грудня 2025 року (в тис.грн):

Показник	Поточна заборгованість	Прострочена від 30 до 90 днів	Прострочена від 91 до 180 днів	Прострочена від 181 до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	226 058	13 479	4 122	2 080	6 403
Очікувані кредитні збитки	(169)	(33)	(73)	(125)	(2 373)
Всього	225 889	13 446	4 050	1 955	4 030

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками виникнення на 31 грудня 2024 року (в тис.грн):

Показник	Поточна заборгованість	Прострочена від 30 до 90 днів	Прострочена від 91 до 180 днів	Прострочена від 181 до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	191 154	23 856	4 198	2 265	4 355

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФУДКОМ»

Очікувані кредитні збитки	(143)	(59)	(74)	(136)	(1 614)
Всього	191 011	23 797	4 124	2 129	2 741

Аванси постачальникам та інша дебіторська заборгованість на 31 грудня 2025 року (в тис.грн):

Показник	Поточна заборгованість	Прострочена до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	134 240	11 201	28 816
Очікувані кредитні збитки	-	-	-
Всього	134 240	11 201	28 816

Аванси постачальникам та інша дебіторська заборгованість на 31 грудня 2024 року (в тис.грн):

Показник	Поточна заборгованість	Прострочена до 365 днів	Прострочена понад 365 днів
Балансова вартість	507 254	18 741	28 000
Очікувані кредитні збитки	-	-	(11 287)
Всього	507 254	18 741	16 713

Рух резерву очікуваних кредитних збитків (в тис. грн):

	2025 рік	2024 рік
Залишок на 1 січня	(15 347)	(15 358)
Нараховано	-	-
Використано/Відкориговано	1 288	11
Залишок на 31 грудня	(14 059)	(15 347)

До грошових коштів та їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS5) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів за рейтингами Fitch (тис. грн):

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
АТ «ОЩАДБАНК»	В-	308 280	66 610
АБ «УКРГАЗБАНК»	В-	178 516	62
АТ «СЕНС-БАНК»	В-	143 082	393 488
АТ «ПУМБ»	ссс-	36 693	30 246
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	ссс	43 881	33 941
Інші банки	Не означений	297 435	202 436
Інші залишки грошових коштів	Не визначені	160 611	129 765
Грошові кошти та їх еквіваленти		1 168 497	856 548

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, здійснює розрахунки з іноземними контрагентами. Валютами, у яких деноміновані ці операції, є, в основному, долар США та євро.

Склад монетарних активів та зобов'язань у розрізі іноземних валют за курсом НБУ (тис. грн):

Показник	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Грошові кошти та їх еквіваленти	267	-	-	48
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 919)	(46 772)	(8 814)	(11 223)
Кредити та позики	-	(160 403)	-	(156 803)
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Балансова вартість	(1 652)	(207 175)	(8 814)	(167 978)

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)

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Зміцнення долару США на 1%	(2 012)	(1 680)
Послаблення долару США на 1%	2 012	1 680
Зміцнення євро на 1%	(17)	(89)
Послаблення євро на 1%	17	89

У Товариства може виникнути 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.

Аналіз фінансових інструментів з фіксованою та плаваючою відсотковими ставками (в тис. грн)

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Інструменти з перемінними ставками:		
Кредити та позики	-	-
Інструменти з фіксованими ставками:		
Кредити та позики	105 830	103 568

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.

V. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ В ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА



Серед головних екологічних проблем України залишаються забруднення водних ресурсів і атмосферного повітря, збільшення обсягів промислових і побутових відходів.

Серед основних екологічних проблем, з якими стикається Товариство є:

- *викиди забруднюючих речовин*, бо Товариство має стаціонарні джерела викидів, пов'язані з роботою магазинів, пекарень, кулінарних цехів, холодильного обладнання та дизельних електростанцій. Аналізуючи рівень забруднюючих викидів за

звітний період, можна зазначити, що Товариство не перевищує гранично допустимі концентрації, його діяльність не підпадає під обов'язкову оцінку впливу на довкілля (ОВД) і вплив на повітря належить до 3-ї групи за ступенем забруднення, тобто помірний рівень впливу;

- *енергоспоживання при використанні обладнання*: електропечей для випікання, грилів та фритюрниць, ротаційних та модульних печей, дизельних генераторів (backup-електроживлення), холодильни та морозильних камер, систем кондиціонування повітря. В Товаристві застосовуються такі енергозберігаючі заходи:

- *модернізація обладнання*: заміна старого обладнання на енергоефективне, встановлення економічного освітлення, теплових насосів тощо.

- *інноваційні технології*: впровадження автоматизованих систем контролю та моніторингу, що дозволяють регулювати енергоспоживання в реальному часі;

- *оптимізація робочих процесів*: коригування графіків роботи, удосконалення виробничих процесів з урахуванням енергоспоживання;

- *підвищення обізнаності персоналу*: проведення навчальних програм для співробітників про важливість енергозбереження та раціонального використання ресурсів;

- *використання холодоагентів (фреонів)*, бо Товариство використовує холодильне обладнання, що працює на фреонах, зокрема: R507, R410A. Фреони є парниковими газами з високим потенціалом глобального потепління, тому Товариство здійснює належне техобслуговування холодильного обладнання, запобігає витокам, дотримується правил утилізації холодоагентів;

- *відходи* – діяльність Товариства передбачає:

- утворення органічних харчових відходів (пекарня, кулінарія, рибний і м'ясний цехи);

- утворення пакувальних відходів (картон, пластик, плівка);

- побутові відходи торгових залів.

Товариство має систему організації збору та передачі відходів спеціалізованим організаціям. Порушень в роботі з відходами за звітний період не зафіксовано.

- *водоспоживання та стічні води* – згідно аналізу проведеного керівництвом Товариства, у Товариства свідомо ставиться до використання води, мінімізуючи необлікові втрати води. В Товаристві відсутні значимі викиди у водні об'єкти, бо Товариство користується лише комунальними системами водопостачання і водовідведення (без технологічних стоків);

- *відповідність екологічному законодавству* – керівництво та працівники Товариства, а також постачальники та підрядні організації, що надають послуги та виконують роботи для Товариства, дотримуються вимог законодавчих стандартів і актів у сфері охорони навколишнього природного середовища.

У зв'язку з цим система управління Товариством передбачає екологічно-орієнтований процес розміщення складських приміщень, вибір транспортних засобів, залучення підрядних організацій, тощо, таким чином, щоб уникати можливості нанесення шкоди природному середовищу.

Товариство усвідомлює свою відповідальність перед суспільством за стан навколишнього середовища, постійно працюючи над зниженням негативного впливу результатів діяльності Товариства на стан довкілля.

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:

- турботу 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 інформативності. 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, розуміти різницю між сертифікованими товарами і товарами, що не сертифіковані і т.і.

В межах політики енергозбереження та використання відновлюваних джерел енергії товариство планує розширити сонячну генерацію до потужностей 10 МВт, що дасть змогу покрити 10–15% нашого енергоспоживання.

VI. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ І КАДРОВА ПОЛІТИКА ТОВАРИСТВА



Сьогодні спостерігається усвідомлення необхідності підвищення соціальної відповідальності Товариства перед суспільством і забезпечення конкретних соціальних потреб (персоналу, споживачів, Товариств в цілому), що обґрунтовує необхідність вивчення соціальної політики Товариства і ролі в ній людського фактору.

Соціальна політика Товариства це комплекс заходів, що має на меті вирішити різноманітні соціально-побудові проблеми персоналу, таким чином мотивуючи їх та підвищуючи ефективність праці працівників. Соціальна політика Товариства базуються на таких загальнолюдських цінностях, як право на життя, свобода, рівність,

відсутність дискримінації, справедливість, солідарність, соціальна відповідальність тощо.

Соціальна політика в Товаристві будується на наступних принципах:

- забезпечення матеріальних та нематеріальних потреб і інтересів співробітників;
- забезпечення доступності та гласності щодо здійснення видатків Товариства;
- наявність звітів щодо видатків і результатів;
- надання пільг та гарантій у рамках соціального захисту співробітників;
- взяття до уваги зростання життєвих стандартів та зміну системи цінностей суспільства. імідж Товариства серед громадськості та формує лояльність колективу.

Все більшу роль в стимулюванні персоналу відіграють соціальні аспекти, одержувані співробітниками в Товаристві. Товариство розуміє, що тільки 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 для 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.

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 керівництвом Товариства.

Заробітна плата протягом звітного 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 центрі 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.

Соціальна політика Товариства, яка входить до політики управління персоналом, виконує наступні функції: попереджує конфлікти в колективі, покращує якість відносин між роботодавцем і найманими працівниками, забезпечує ефективне залучення нового персоналу, створює сприятливий імідж Товариства серед громадськості та формує лояльність колективу.

Метою кадрової політики Товариства є забезпечення відповідності між потребами Товариства та наявністю кадрів необхідної кількості та якості. Досягнення означеної мети можливе через реалізацію напрямів кадрової роботи в усій системі взаємовідносин співробітників та Товариства, а саме:

- відносини, пов'язані із забезпеченням зайнятості співробітників;
- відносини щодо забезпечення умов праці;
- відносини щодо оплати праці;
- відносини щодо забезпечення умов професійного зростання співробітників;
- відносини щодо соціальних гарантій, що надаються співробітникам.

Товариство визначає що ефективно побудована система взаємовідносин за кожним з окреслених напрямів є запорукою стабільної діяльності Товариства.

Відносини, пов'язані із забезпеченням зайнятості співробітників – це система взаємодій кадрової служби Товариства та співробітника, яка пов'язана з формуванням висококваліфікованого персоналу.

Відносини щодо забезпечення умов праці – це відносини з формування безпеки діяльності співробітників, а також політики попередження трудових конфліктів тощо.

Відносини щодо оплати та мотивації праці формуються в процесі визначення системи та форми оплати праці, розміру часових тарифних ставок та відрядних розцінок, системи доплат та надбавок, посадового окладу, системи мотивації, які б відповідали професійним компетенціям кожного співробітника.

Відносини щодо забезпечення умов професійного зростання виникають у процесі навчання, підвищення рівня кваліфікації, стажування тощо.

Відносини щодо соціальних гарантій виникають у процесі формування набору пільг і послуг, які створюють добробут кожного співробітника Товариства, підвищують привабливість Товариства на ринку праці.

Кадрова політика Товариства є сукупністю напрямів реалізації кадрової стратегії. Кадрова стратегія визначає пріоритетні кадрові цілі, комплекс організаційних рішень і заходів, реалізація яких дає змогу досягти цілей корпоративної стратегії Товариства. В Товаристві застосовується партнерська корпоративна стратегія. Відповідно до даної стратегії, Товариство та співробітник

мають узгоджені цілі та цінності, які базуються на тісних партнерських взаємовідносинах. Основною метою такого партнерства є взаємовигідний розвиток на основі спільних зусиль. Цінність співробітника для Товариства визначається його потенційною здатністю до продукування ідей та перетворенні своїх знань, умінь та навичок у продукт, який забезпечує досягнення стратегічних цілей Товариства (розвитку, завоювання частки ринку, зниження витрат тощо). Цінність Товариства для працівника зумовлена потенційними можливостями реалізації своїх компетенцій, розширенням портфелю компетенцій та досягненням балансу між винагородою та потребами працівника.

Для реалізації партнерської кадрової стратегії основними напрямками кадрової політики Товариства є формування таких умов праці, які б забезпечили найвищий прояв креативності та компетентності працівника. Крім того, політика професійного зростання будується на принципах доступності знань для працівника та повної віддачі від набутих умінь.

Хоча Товариство постійно працює над питаннями кадрової політики, всіляко підтримуючи персонал, у відкритих джерелах є й окремі критичні відгуки співробітників, які свідчать про:

- потребу у кращих комунікаціях між керівництвом і персоналом;
- невдоволення організаційними процесами на окремих локаціях;
- складність адаптації окремих категорій нових співробітників.

Ключові напрями вдосконалення соціальної та кадрової політики

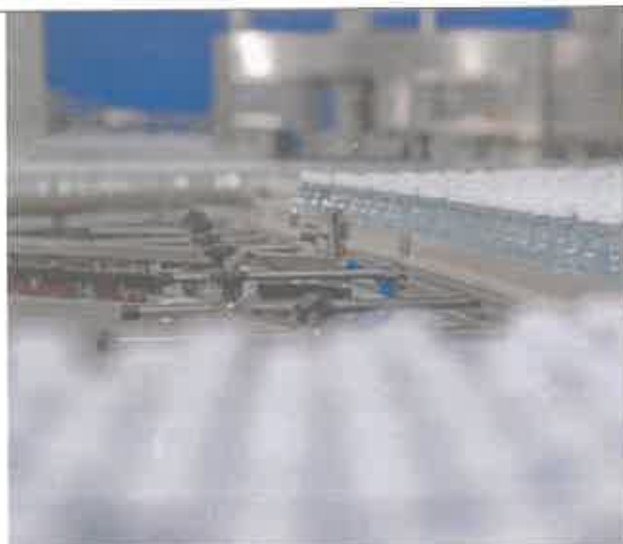
На основі аналізу доступної інформації та загальних принципів управління персоналом Товариство визначає такі напрями кадрової роботи, які потребують посилення, на наступний рік:

- підвищення рівня мотивації персоналу (програми преміювання, корпоративні бонуси);
- розвиток системи внутрішнього навчання (адаптація, підвищення кваліфікації, лідерські програми);
- вдосконалення комунікаційних процесів між керівництвом Товариства і колективами на місцях;
- посилення соціального захисту працівників, зокрема психологічної підтримки в умовах війни;
- розширення соціальних проектів Товариства на локальному та регіональному рівнях.

VII. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІНОВАЦІЇ ТОВАРИСТВА

Іновації Товариства впроваджені протягом 2025 року:

	НОВІ РИНКОВІ ФОРМАТИ ТА РОЗВИТОК АСОРТИМЕНТУ Нові формати магазинів Запуск нових магазинів, як «Пухнасті справи», базується на детальному аналізі ринку та потреб клієнтів. Імпорт та асортимент Імпорт продукції різних категорій дозволяє розширити асортимент і пропонувати унікальні товари. Аналіз і партнерства Системна робота з аналізу ринків та партнерство з іноземними постачальниками забезпечують конкурентні переваги. Розширення і сервіс Дослідження ринку допомагає визначати нові ніші та впроваджувати сервіси для клієнтів.
	ОГЛЯД СТРАТЕГІЧНИХ ІННОВАЦІЙ ТОВАРИСТВА



Цифровізація операцій

Товариство оптимізує маршрути постачання та підвищує точність обліку товарів через цифрові технології.

Інноваційні торговельні формати

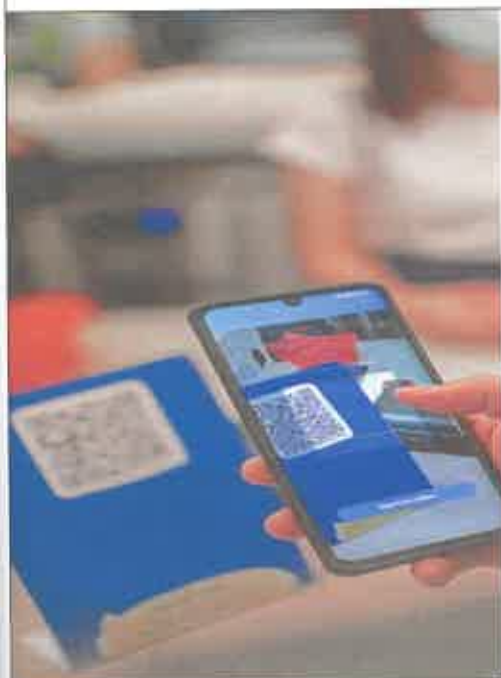
Запровадження нових форматів магазинів, як-от магазини для тварин «Пухнасті справи», відповідає трендам споживання.

Розширення виробництва

Оновлення технологій переробки м'ясної, рибної продукції та хлібобулочних виробів для підвищення якості.

Імпорт та аналіз асортименту

Товариство імпортує широкий асортимент товарів та аналізує його відповідно до міжнародних стандартів якості.



БІОМЕТРИЧНА ТЕХНОЛОГІЯ FACEPAY24 У МЕРЕЖАХ «ВЕЛИКА КИШЕНЯ» ТА «ВЕЛМАРТ»

Інноваційна оплата обличчям

FacePay24 дозволяє покупцям оплачувати покупки за допомогою розпізнавання обличчя, що робить процес зручним і швидким.

Безпека та конфіденційність

Система використовує безпечні алгоритми біометричного аналізу, що гарантують захист персональних даних користувачів.

Покращення обслуговування

Впровадження FacePay24 значно скорочує час обслуговування і підвищує пропускну здатність касових зон у магазинах.

Можливості масштабування

Технологія може бути впроваджена в інші сервіси самообслуговування, посилюючи позиції Товариства як інноваційного лідера.

ВНУТРІШНЄ ВИРОБНИЦТВО ЯК ПЛАТФОРМА ТЕХНОЛОГІЧНИХ ІННОВАЦІЙ

Розвиток виробничих підрозділів

Компанія розвиває м'ясні, рибні, кондитерські, пекарські та кулінарні цехи для гнучкого виробництва продукції.



Автоматизація та контроль якості
Впровадження новітніх технологій та автоматизація етапів виробництва забезпечують стабільну якість продукції.

Інновації у рецептурах

Постійні експерименти з новими сировинами та ринковими трендами розширюють асортимент продукції.

Інтеграція з логістикою

Тісна інтеграція виробництва з логістичними процесами скорочує час доставки та зберігає свіжість продуктів.



ЦИФРОВІЗАЦІЯ ТА ІТ-ІНФРАСТРУКТУРА

Оброблення великих даних

ТОВ «Фудком» впроваджує системи оброблення великих масивів даних для підвищення точності та ефективності управління.

Внутрішні ERP та CRM системи

Впровадження ERP та CRM систем оптимізує роботу з постачальниками, запасами та прогнозуванням потреб.

Інновації у взаємодії з клієнтами

Використання мобільних додатків та онлайн-платформ забезпечує персоналізований підхід і швидке обслуговування клієнтів.

В Товаристві не виділяється окремий напрям «R&D», але протягом звітного року Товариство працювало над кількома напрямками досліджень.

1. Технологічні інновації у роздрібній торгівлі

Для впровадження програми FacePay24 — біометрична оплата обліччям, що дозволяє покупцям робити покупки без готівки чи картки — лише через біометричну ідентифікацію, а також її удосконалення, проводились дослідження щодо:

- поведінки покупців;
- нових касових технологій;
- безпечних ІТ-рішень.

2. Розвиток нових форматів бізнесу та дослідження ринку

У 2023 році Товариство відкрило нову мережу магазинів з товарами для тварин «Пухнасті справи», що стало результатом вивчення попиту та аналізу споживчих трендів.

І в звітному періоді продовжувалось вивчення споживчого попиту для розвитку нових форматів магазинів. Також Товариство активно досліджує ринкову кон'юнктуру — це офіційно вказано в КВЕД серед напрямків діяльності (73.20) Товариства.

3. Інновації у виробництві

Товариство має власні виробничі підрозділи:

- м'ясні продукти;
- рибна продукція;
- хлібобулочні вироби;

- кулінарне виробництво.

В даному напрямку Товариство досліджує:

- нові рецептури та технології;
- продукцію до трендів (здорове харчування, локальні продукти).

4. Інновації логістики та IT

У переліку діяльності Товариства вказані:

- оброблення даних, веб-вузли, інформаційні послуги;
- консультування з питань інформатизації;
- керування комп'ютерним устаткуванням;
- IT-підтримка торгових мереж.

Це означає, що Товариство активно досліджує цифрові системи управління магазинами, постачанням, обліком товарів та клієнтським сервісом.

5. Дослідження постачань та товарного асортименту

Товариство імпортує широкий асортимент товарів: сири, шоколад, воду, кондитерські вироби, напівфабрикати, інгредієнти і непродовольчі товари, а єе передбачає:

- порівняння постачальників,
- аналіз цінової ефективності,
- тестування якості,
- розробку нових SKU, що також належить до операцій R&D в діяльності Товариства.

Товариство досліджує та впроваджує інновації не як окремий R&D центр, а як інтегровану частину бізнесу, зокрема:

- технологічні інновації в роздрібній торгівлі (біометрична оплата);
- дослідження ринку та розширення форматів (пет-шопи «Пухнасті справи»);
- модернізація власного виробництва;
- IT-інфраструктура, цифровізація процесів;
- оптимізація та диверсифікація постачань.

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

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, велику міграцію населення та нестабільність в економіці України. Не зважаючи на це, Товариство зосереджене на оновленні вже працюючих магазинів, оскільки бачить в цьому значний потенціал для розвитку. Такі оновлення дозволяють щорічно збільшувати товарообіг на 15–20%. У найближчі два роки планується відкрити чотири нових гіпермаркети, які зараз на стадії проєктування. Крім того, наступного року планується відкрити шість магазинів формату «біля дому» під брендом «ВК-Експрес». З огляду на макроекономічні очікування та тенденції споживчого ринку України, Товариство у 2026 році буде працювати:

- впровадженням власних торгових марок групи;
- модернізацією асортиментних матриць;
- розширенням використання цифрових сервісів для покупців.

«19» березня 2026 року

Генеральний директор
ТОВ «ФУДКОМ»
Головний бухгалтер
ТОВ «ФУДКОМ»



Ігор ДУШКО

Валентина АНОХІНА

Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Олексієнко Д.В.

Пройито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

«85» (всього 85) аркушів

