

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Консолідована фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

Зміст	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження консолідованої фінансової звітності	1
Звіт незалежного аудитора	2 - 7
Консолідований звіт про прибутки та збитки	8
Консолідований звіт про сукупний дохід	9
Консолідований звіт про фінансовий стан	10 - 11
Консолідований звіт про зміни в капіталі	12
Консолідований звіт про рух грошових коштів	13
Примітки до консолідованої фінансової звітності	14 - 72

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» та його дочірні компанії (надалі – «Група») несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Групи несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до консолідованої фінансової звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Група і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в консолідованій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Групі;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Групи;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Групи;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана Консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 21 червня 2024 року.

Директор ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ «Сільпо-Фуд»

Бруснік Л.Д

Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (далі – «Товариство») та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни в капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань (ii), (iv), (v) та можливого впливу питань (i) та (iii), описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 р. та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) У 2021 році Товариство придбало у пов'язаної сторони торгової марку «Власний рахунок» за грошову винагороду у розмірі 1 037 873 тис. грн. та визнало її у складі нематеріальних активів. Балансова вартість зазначеного нематеріального активу станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становить 783 452 тис. грн. та 905 595 тис. грн., відповідно. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі, відносно того, що придбання було здійснене на повністю ринкових умовах. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні коригування статті «Нематеріальні активи» у консолідованому звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, а також їх вплив на відповідні елементи консолідованого звіту про сукупний дохід та консолідованого звіту про зміни в капіталі за 2023 рік та за 2022 рік.

(ii) Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами, а саме: торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 5 580 460 тис. грн. та 1 534 905 тис. грн., відповідно, та векселів пов'язаних сторін в сумі 92 555 тис. грн. та 1 546 379 тис. грн., відповідно. За відсутності такого розрахунку, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки та фінансових результатів за рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період була відповідним чином модифікована.

(iii) Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною зазначених фінансових активів станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року, а саме: торгової дебіторської заборгованості в сумі 1 399 306 тис. грн. та 79 508 тис. грн., відповідно; дебіторської заборгованості за договорами відступлення права вимоги в сумі 3 198 тис. грн. та 6 116 тис. грн., відповідно; дебіторської заборгованості за реалізованими векселями в сумі 1 189 994 тис. грн. та 11 000 тис. грн., відповідно; дебіторської заборгованості за основні засоби в сумі 24 740 тис. грн. та 78 148 тис. грн., відповідно; безвідсотковими фінансовими допомогами видані в сумі 1 493 тис. грн. та 8 590 тис. грн.,

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

відповідно; іншої дебіторської заборгованості в сумі 2 872 тис. грн. та 83 062 тис. грн., відповідно, та векселями пов'язаних сторін в сумі 92 555 тис. грн. і 1 546 379 тис. грн., відповідно. Як наслідок, ми не змогли переконатись відносно їх класифікації як поточні активи Товариства, а також оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях їх балансової вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, та можливого впливу таких коригувань на фінансовий результат за 2023 та 2022 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період була відповідним чином модифікована.

(iv) Як зазначено в Примітці 20, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариству належить неконтролююча частка участі у ПАТ Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний фонд «Холдинг Інвест» (далі- «Асоційована компанія») балансовою вартістю 938 611 тис. грн. та 1 036 487 тис. грн. відповідно, що обліковується за методом участі в капіталі. Фінансовий результат від участі в Асоційованій компанії за 2023 рік та 2022 рік склав 97 876 тис. грн. та 363 909 тис. грн. збитку відповідно. Активи асоційованої компанії станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлені інвестиціями в корпоративні права і короткостроковими фінансовими активами. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Асоційована компанія не здійснила оцінку справедливої вартості щодо своїх інвестицій в корпоративні права та очікуваних кредитних збитків щодо частини своїх короткострокових фінансових активів, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». За відсутності таких розрахунків, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість інвестиції в Асоційовану компанію та фінансовий результат від участі в Асоційованій компанії за рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період була відповідним чином модифікована.

(v) Станом на 31 грудня 2021 р. Група не оцінила суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів, відображених в консолідованому звіті про фінансовий стан в сумах 17 012 928 тис. грн. та 4 258 050 тис.грн., за існування ознак можливого зменшення їх корисності, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів». Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом, що призвело до висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за зазначений рік. Оскільки вартість необоротних активів на початок періоду впливає на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити вплив цього відхилення на фінансовий результат за 2022 рік та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 та Примітку 2.1 в консолідованій фінансовій звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 р. на діяльність Групи значно вплинуло триваюче військове вторгнення в Україні, та що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Як зазначено в Примітці 2.1, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 42 до консолідованої фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Групи з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті

нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Дотримання умов кредитних угод Дивіться Примітку № 31 У відповідності до деяких кредитних угод Група повинна дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на класифікацію процентних кредитів та запозичень в консолідованому звіті про фінансовий стан та на оцінку принципу безперервності діяльності Групи, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.	Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену в консолідованій фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління за 2023 рік (але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та інформації, яка міститься в річному Звіті керівництва (що включає Звіт про корпоративне управління) та іншої інформації, що включається до Річної інформації емітента цінних паперів. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік, імовірно, буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Консолідованому звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

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

Ми дійшли висновку, що інша інформація, що міститься в Консолідованому звіті про управління за 2023 рік, є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в пунктах (ii), (iv), (v) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених пунктах (i), (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями. Коли ми ознайомимось з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в 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, коли 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 консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудиторами Групи 17 січня 2020 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Наше призначення було вчергове продовжено 8 грудня 2023 р. рішенням учасника Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Групи складає 5 років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Групі неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Групі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, за винятком тих, що розкриті в консолідованій фінансовій звітності або консолідованому звіті про управління.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Групи, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 20 червня 2024 р.

Інші правові і регуляторні вимоги

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до вимог, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (Код ЄРДПОУ: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: www.bakertilly.ua) проводило аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (далі – «Товариство») згідно з договором № 209/23 від 21 грудня 2023 р. у період з 21 грудня 2023 р. по дату цього звіту.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яку наведено у Примітці 1.1 до консолідованої фінансової звітності, на нашу думку, відповідає інформації, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Станом на 31 грудня 2023 р. материнською компанією Товариства є Публічне Акціонерне Товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Рітейл Капітал» (Україна).
- Нижче наведені дочірні компанії Товариства:
 - Товариство з обмеженою відповідальністю «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ» (Україна), Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНКІ ФУД» (Україна), Товариство з обмеженою відповідальністю «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» (Україна), Благодійна організації «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «КАННОН» (Україна).
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковтун Оксана Анатоліївна.

Оксана Ковтун
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100797

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

м. Київ, Україна
21 червня 2024 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28
Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Консолідований звіт про прибутки та збитки
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

	Примітки	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Дохід від реалізації	5	84 727 987	69 990 601
Собівартість реалізації	6	(60 419 457)	(50 815 360)
Валовий прибуток		24 308 530	19 175 241
Інші операційні доходи	7	912 627	724 956
Витрати на збут	8	(19 669 097)	(17 517 107)
Адміністративні витрати	9	(4 357 328)	(3 384 954)
Інші операційні витрати	10	(63 920)	(160 951)
Операційний прибуток/(збиток)		1 130 812	(1 162 815)
Інші доходи	11	572 060	514 944
Інші витрати	12	(930 622)	(3 980 812)
Фінансові доходи	13	384 148	57 897
Фінансові витрати	14	(2 909 288)	(2 502 288)
Дохід/(витрати) від інвестицій в асоційовані компанії	15	(97 876)	(363 909)
Збиток до оподаткування		(1 850 766)	(7 436 983)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	16	-	(196 212)
Збиток за рік		(1 850 766)	(7 633 195)

Директор ТОВ «Сільпо-Фуд»
Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ
«Сільпо-Фуд»
Бруснік Л.Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Консолідований звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

	Примітки	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Збиток за рік		(1 850 766)	(7 633 195)
Інший сукупний дохід, за вирахуванням податку			
Статті, які згодом не будуть перекласифіковані до прибутку або збитку:			
Прибуток від переоцінки основних засобів		43	586
Загальний сукупний збиток за рік		(1 850 723)	(7 632 609)
Загальний сукупний збиток за рік, що відноситься до:			
Учасникам материнського підприємства		(1 850 723)	(7 632 609)
Неконтролюючим учасникам		-	-
		(1 850 723)	(7 632 609)

Директор ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ

«Сільпо-Фуд»
Бруснік Л.Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Консолідований звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2023

	Примітки	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	17	15 812 644	17 426 055
Інвестиційна нерухомість	18	965 871	289 880
Нематеріальні активи	19	2 182 015	3 097 805
Інвестиції в асоційовані компанії	20	938 611	1 036 487
Відстрочені податкові активи	16	69	69
Передплати за основні засоби	21	374 702	310 672
Фінансові інвестиції	25	14 560	-
Дебіторська заборгованість по суборенді	22	-	828
Торгова та інша дебіторська заборгованість	24	45 173	-
Всього необоротних активів		20 333 645	22 161 796
Оборотні активи			
Запаси	23	4 819 385	5 973 572
Торгова та інша дебіторська заборгованість	24	6 551 707	2 673 381
Фінансові інвестиції	25	77 995	1 546 379
Фінансова оренда дебіторської заборгованості - оборотна	22	256	943
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	26	40 788	46 407
Гроші та їх еквіваленти	27	1 419 075	1 066 361
Інші оборотні активи	29	116 716	201 156
Всього оборотних активів		13 025 922	11 508 199
Всього активів		33 359 567	33 669 995

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Консолідований звіт про фінансовий стан (продовження)
Станом на 31 грудня 2023

	Примітки	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	30	15 188 703	13 047 703
Резерв переоцінки		43	-
Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)		(25 624 088)	(23 773 322)
Всього дефіцит, що належить акціонерам Групи		(10 435 342)	(10 725 619)
Неконтрольовані частки володіння		-	-
Всього власний капітал		(10 435 342)	(10 725 619)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Банківські кредити	31	1 673 193	1 397 278
Торгова та інша кредиторська заборгованість	34	358 577	-
Непоточні зобов'язання з оренди	32	12 013 927	12 088 615
Інші фінансові зобов'язання	33	-	2 499 178
Інші зобов'язання	38	-	12 985
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення		14 045 697	15 998 056
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні забезпечення	37	485 084	1 481 782
Банківські кредити	31	2 925 022	3 274 126
Поточні зобов'язання з оренди	32	1 971 174	2 017 479
Інші фінансові зобов'язання	33	1 967 575	880 061
Торгова та інша кредиторська заборгованість	34	21 079 659	19 042 179
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35	1 007 664	1 114 834
Зобов'язання за одержаними авансами	36	269 131	517 061
Інші зобов'язання	38	43 903	70 036
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		29 749 212	28 397 558
Всього зобов'язань		43 794 909	44 395 614
Всього власного капіталу та зобов'язань		33 359 567	33 669 995

Директор ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ
«Сільпо-Фуд»

Бруснік Л.Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Консолідований звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

	Статутний капітал тис.грн.	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток) тис.грн.	Резерв переоцінки тис.грн.	Усього тис.грн.
На 1 січня 2022	13 047 703	(16 042 419)	-	(2 994 716)
Виправлення помилок	-	(62 610)	-	(62 610)
На 1 січня 2022	13 047 703	(16 105 029)	-	(3 057 326)
Збиток за рік	-	(7 633 195)	-	(7 633 195)
Інший сукупний дохід	-	586	-	586
Загальний сукупний збиток за рік	-	(7 632 609)	-	(7 632 609)
На 31 грудня 2022	13 047 703	(23 737 638)	-	(10 689 935)
На 1 січня 2023	13 047 703	(23 737 638)	-	(10 689 935)
Виправлення помилок	-	(35 684)	-	(35 684)
На 1 січня 2023	13 047 703	(23 773 322)	-	(10 725 619)
Збиток за рік	-	(1 850 766)	-	(1 850 766)
Інший сукупний дохід	-	-	43	43
Загальний сукупний збиток за рік	-	(1 850 766)	43	(1 850 723)
Дооцінка необоротних активів	-	-	-	-
Внески до статутного капіталу	2 141 000	-	-	2 141 000
На 31 грудня 2023	15 188 703	(25 624 088)	43	(10 435 342)

Директор ТОВ «Сільпо-Фуд»
Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ
«Сільпо-Фуд»
Бруснік Л.Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Консолідований звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

	Примітки	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		91 485 173	77 082 353
Повернення податків і зборів		3 021	476
Цільового фінансування		84 302	123 875
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		24 912	14 098
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		17 468	22 886
Надходження від операційної оренди		602 461	324 860
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		34 395	-
Інші надходження		552 549	497 067
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(72 925 763)	(61 541 671)
Праці		(5 792 739)	(4 974 430)
Відрахувань на соціальні заходи		(1 525 828)	(1 357 193)
Зобов'язань з податків і зборів		(4 620 782)	(3 205 506)
Витрачання на оплату цільових внесків		(45 055)	(12 092)
Інші витрачання		(1 218 482)	(3 056 330)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		6 675 632	3 918 393
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		8 264	142 533
необоротних активів		42 914	35 077
Надходження від отриманих дивідендів		35 642	4 451
Надходження від погашення позик		539 261	7 883
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		(44 006)	(167 412)
необоротних активів		(2 724 407)	(1 708 159)
Витрачання на надання позик		(532 639)	(14 811)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(2 674 971)	(1 700 438)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		2 141 000	-
Отримання позик		645 337	1 330 826
Інші надходження		-	6 577
Витрачання на:			
Погашення позик		(1 281 564)	(490 351)
Витрачання на сплату відсотків		(2 666 299)	(2 228 921)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди		(1 517 280)	(939 971)
Інші платежі		(1 000 000)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(3 678 806)	(2 321 840)
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти		321 855	(103 885)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	28	1 038 354	1 141 088
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		65	1 151
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	28	1 360 274	1 038 354

Директор ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ
«Сільпо-Фуд»

Бруснік Л.Д

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

1 Група та її операційна діяльність

1.1 Організаційна структура та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД» (далі - Товариство) - було створене у 2016 році. Контроль над Товариством здійснює ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Рітейл Капітал» (далі - ПАТ «Рітейл Капітал»), який знаходиться у власності ТОВ «Фоззі Груп» («Кінцеве материнське підприємство»). Кінцевою контролюючою стороною є Костельман Володимир Михайлович, який володіє 51% корпоративних прав ТОВ «Фоззі Груп».

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), а саме:

- ТОВ «ЕНКІ ФУД» - підприємство було створене та зареєстроване в Україні 14 грудня 2021 року. Частка ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» у статутному капіталі ТОВ «ЕНКІ ФУД» складає 100%;
- ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ» - підприємство було створене та зареєстроване в Україні 29 квітня 2021 року. Частка ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» у статутному капіталі ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ» складає 100%;
- ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» - підприємство зареєстроване в Україні. 100% частка у статутному капіталі ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» була придбана ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» у лютому 2021 року.
- Благодійна організація «Благодійний Фонд «Каннон» - фонд зареєстрований 25 березня 2022 року, основна діяльність пов'язана з наданням соціальної допомоги.

Основним напрямком діяльності Групи є оптова та роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Торгівельна мережа «Сільпо» одна з найбільших національних мереж продовольчих супермаркетів. Станом на 31 грудня 2023 року загальна кількість торгівельних об'єктів складає 316 супермаркетів (2022: 305 супермаркетів) у 79 містах України (2022: 71 містах України), у тому числі 4 делікатес-маркети «LE SILPO» з преміальним асортиментом продуктів харчування та непродовольчих товарів та 4 магазини формату OffTop, які спеціалізуються на продажі товарів категорії non-food. Крім того Група має в своїй структурі об'єкти логістики (автопарк, СТО, склади розподільчих центрів класу А), а також ресторан «Positano» та Сільпо Restro – фудкорти у торгових мережах. Стратегічними напрямками компанії є власний імпорт, а також розвиток власних торгівельних марок.

Юридична адреса: вулиця Бутлерова, будинок 1, м. Київ, 02090, Україна.

Середня кількість працівників Групи в 2023 році складала 29 526 співробітників (в 2022 році: 42 938 співробітників).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

1 Група та її операційна діяльність (продовження)

1.2 Економічне середовище в Україні

Група здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють.

Вторгненню передувала ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією. З метою відсічі агресору та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан, дія якого відтоді регулярно продовжується. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

Діяльність Групи зазнала значного впливу війни, крім того, продовжує існувати значна невизначеність щодо розвитку військового вторгнення росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Групи, її персонал, ліквідність та збереження активів.

Групою був визначений ключовий пріоритет – це безпека її співробітників та їхніх сімей.

Запустили програму безкоштовної психологічної підтримки та програму навчання домедичної допомоги, також організували надання консультацій (медичні, юридичні, психологічні, кар'єрні), основна частина з яких пошук роботи, по питанню відновлення житла.

Товариство приймає активну участь у допомозі Збройним силам України, при необхідності надає товари та паливо військовій частині.

Близько 1810 співробітників приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони.

Входячи до числа компаній, які складають критичну інфраструктуру, Товариство продовжує свою діяльність. Управлінським персоналом було вжито цілий ряд суттєвих заходів задля пом'якшення негативного впливу війни на діяльність та фінансовий стан підприємства. Зокрема, проведена оптимізація графіків роботи торгових точок, оптимізація затрат, переглянуто асортимент товару, проведені переговори із постачальниками та партнерами для отримання більш лояльних умов співпраці, розроблені операційні інструкції для персоналу, адаптовано логістичні ланцюги до поточних умов, реорганізовані ключові бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Товариства.

Нижче перелічені основні фактори, які впливають на діяльність Товариства:

- **Контроль над активами.** В результаті бойових дій частково були пошкоджені магазини, втрачено контроль над магазинами на окупованих територіях. За фактами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

1 Група та її операційна діяльність (продовження)

1.2 Економічне середовище в Україні (продовження)

знищення/пошкодження майна було подані заяви про злочини в правоохоронні органи, проведена фото/відео фіксація стану майна, складені акти огляну, проводиться інвентаризація майна та оформлення її результатів, вживаються заходи із відновлення магазинів та визначення розміру збитків.

- **Вплив на виручку.** Магазины Товариства розташовані по всій території України. Велика частка магазинів зосереджена в Києві та Центральному регіоні України. Нормалізація ситуації в цих регіонах позитивно впливає на динаміку виторгів Товариства. Робота магазинів в західному регіоні взагалі не зупинялася. Водночас, Товариство припинило діяльність магазинів на окупованих територіях східного регіону, в районах інтенсивних бойових дій та обмежила діяльність магазинів в районах наближених до зон бойових дій де це було необхідно. Товариство доклало максимум зусиль, щоб відновити роботу магазинів на деокупованих територіях та забезпечити населення продуктами харчування в належній кількості, а також відновило робочі місця.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінку керівництва щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі описано у Примітці 2.1 «Безперервність діяльності».

2 Облікова політика

2.1 Безперервність діяльності

Керівництво Групи підготувало цю консолідовану фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Групи.

На діяльність Групи продовжує негативно впливати війна з російською федерацією. До дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. В Україні запроваджено військовий стан до 11 серпня 2024 року. Вплив війни на діяльність Групи детально описано у Примітці 1.2 «Економічне середовище в Україні».

Військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Групи. За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року збиток Групи склав 1 850 766 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2023 року Група мала дефіцит робочого капіталу в сумі 16 722 748 тисяч гривень та негативні чисті активи в сумі 10 435 342 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не виконало вимоги щодо фінансових ковенант за деякими довгостроковими кредитними угодами, у зв'язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 699 365 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (Примітка 31). Для підтримання платоспроможності на належному рівні Керівництвом Товариства була визначена стратегія по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, так щоб у 2024 році не проводити погашення основної суми боргу згідно узгоджених до початку військових дій в Україні графіків виплат. Прийнята стратегія надає Товариству змогу стабілізувати рівень ліквідності і максимально забезпечити безперервну операційну діяльність Товариства. Після звітної дати були проведені перемовини та підписані додаткові угоди по реструктуризації заборгованості з ключовими кредиторами Товариства, в результаті яких були досягнуті наступні домовленості:

1. Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 1 246 840 тисяч гривень було

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.1 Безперервність діяльності (продовження)

отримано листа, про те що на період воєнних дій в Україні, банк не буде вчиняти жодних дій щодо вимоги штрафних санкцій, а також досягнуто згоди про поновлення перемовин по реструктуризації заборгованості після покращення ситуації в країні;

2. Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 1 302 636 тисяч гривень в травні 2024 року підписано додаткові угоди щодо реструктуризації та погашення у 2024 році 40% суми, встановленої в графіках, що діяли до початку воєнного стану. По кредиту за державною програмою «Доступні кредити 5-7-9%» в травні 2024 здійснене погашення і видача кредитної лінії на 12 місяців;

По лізингових договорах погашення заборгованості відбувається згідно графіків підписаних у 2023 році.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Групи продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2024 рік за базовим сценарієм, який показує, що спроможність Групи функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- буде забезпечена сума виручки від продажу товарів і послуг, яка була розрахована за прогнозним сценарієм, достатня для продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду;
- Група буде здатна повністю реалізувати визначену стратегію по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами.

Враховуючи викладене вище, Керівництво дійшло висновку, що існують достатні підстави для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом майбутнього розвитку військового вторгнення, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, її не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

2.2 Основа для підготовки

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

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

Валюта подання даної консолідованої фінансової звітності Групи – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, і всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком випадків, зазначених нижче:

будівлі і споруди, що обліковуються за моделлю переоцінки та фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, крім групи «Будівлі», які обліковуються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації, накопичених збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки.

Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості. Збільшення вартості в результаті переоцінки, визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у статті «Резерв переоцінки». Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку. Збиток в результаті переоцінки, визнається в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі в розділі «Резерв переоцінки». Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої вартості активу, і амортизацією, розрахованою на основі первісної вартості активу, щорічно переводиться з резерву переоцінки до нерозподіленого прибутку. Окрім того накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується до вартості переоцінки активу. При вибутті активу резерв переоцінки, який відноситься до конкретного активу, що вибуває, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: (а) його вартість придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки, після вирахування торговельних знижок; (б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для того, щоб мати можливість працювати в спосіб, визначений керівництвом Групи; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення елемента і відновлення ділянки, на якому він знаходиться; (г) зобов'язання, які Група несе або при придбанні об'єкта або внаслідок того, що використовує цей об'єкт протягом певного періоду для інших цілей, ніж для виробництва продукції протягом цього періоду.

Подальше збільшення вартості основних засобів первісно визнається за вартістю придбання. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Знос

Сума, що підлягає амортизації є вартістю об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо Група планує використовувати об'єкт до закінчення його корисного терміну використання.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

	Строк корисної експлуатації, років
Будівлі	30-35
Машини та обладнання (фінансовий лізинг)	3-10
Машини та обладнання	1-20
Транспортні засоби	1-8
Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	3-8
Модернізація орендованих засобів	1-5
Інші основні засоби	1-10

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання аналізується в кінці кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін в порівнянні з попередніми оцінками враховується як зміна в

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби (продовження)

обліковій оцінці.

Сума, яка підлягає амортизації, для активів, отриманих за договорами лізингу, амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання на тій же основі, як власних активів.

Прибуток або збиток від вибуття об'єкта основних засобів визначаються як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу і відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

До статті «Основні засоби» Група також включає активи з прав користування. Крім тих, що прирівнюються до інвестиційної нерухомості і подаються в складі статті «Інвестиційна нерухомість» (Примітка 2.19)

2.4 Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Група відносить нерухомість (будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

(а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

(б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

(а) є ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю,

(б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Групи або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості

2.5 Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

2 Облікова політика (продовження)

2.6 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має матеріальної форми (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити. Група визначає, чи є строк корисного використання нематеріального активу визначеним або невизначеним.

Строк корисного використання є невизначеним, якщо немає передбаченого обмеження терміну, протягом якого очікується, що актив буде генерувати чисті притоки грошових коштів для Групи.

Вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання, яка амортизується, повинна розподілятися на систематичній основі протягом строку його корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але тестуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак зменшення корисності. У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів зменшується до найбільшої з двох величин - вартості використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Нематеріальні активи оцінюються при первісному визнанні за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому вони придатні до використання належним чином.

Для нематеріальних активів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

Нематеріальні активи	Строк корисної експлуатації, років
Ліцензії та виключні права	1-3
Програмне забезпечення	1,5-10
Торгові марки	3-8
Інші нематеріальні активи	2-10

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації дорівнює нулю.

Наприкінці звітного року строки корисної експлуатації нематеріальних активів переглядаються.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і збільшенням строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

2.7 Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційовані компанії – це компанії, на які Група чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Суттєвий вплив - це повноваження брати участь в прийнятті рішень щодо фінансової та операційної діяльності об'єкта інвестицій, але не є контролем або спільним контролем над такою діяльністю.

Фактори, що враховуються при визначенні наявності значного впливу, аналогічні факторам, що враховуються при визначенні наявності контролю над дочірніми компаніями. Загалом, суттєвий контроль передбачає наявність від 20% до 50% прав голосу. При цьому у випадку, якщо Групи володіє корпоративними правами іншого підприємства, але згідно укладених угод не має доступу до доходу, пов'язаного з такою часткою власності (не має прав на отримання дивідендів), то такі корпоративні права Група обліковує як фінансові інвестиції за справедливою вартістю через прибуток чи збиток згідно МСФЗ 9.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.7 Інвестиції в асоційовані компанії (продовження)

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі. Відповідно до методу участі в капіталі інвестиції в асоційовані компанії спочатку визнається за первісною вартістю. Балансова вартість інвестицій згодом збільшується або зменшується внаслідок визнання частки Групи в зміні чистих активів асоційованих компаній, що виникають після дати придбання.

Звіт про сукупний дохід відображає частку Групи в фінансових результатах діяльності асоційованих компаній. Зміни ІСД таких об'єктів інвестицій представляється в складі ІСД Група. Крім того, якщо мала місце зміна, безпосередньо визнана в капіталі асоційованої компанії, Група визнає свою частку такої зміни і розкриває цей факт, коли це може бути застосовано, в звіті про зміни в капіталі. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями з асоційованими компаніями, виключені в тій мірі, в якій Група має частку володіння в асоційованій компанії.

Частка Групи в прибутку чи збитку асоційованої компанії представлена безпосередньо в звіті про прибутки і збитки. Вона являє собою прибуток або збиток після оподаткування та вирахування неконтрольованої частки участі в асоційованих компаніях.

Фінансова звітність асоційованої компанії складається за той самий звітний період, що і консолідована фінансова звітність Групи. У разі необхідності в неї вносяться коригування з метою приведення облікової політики у відповідність до облікової політики Групи.

Після застосування методу участі в капіталі Група визначає необхідність визнання додаткового збитку від зменшення корисності своєї інвестиції в асоційовану компанію. На кожну звітну дату Група встановлює наявність об'єктивних ознак знецінення інвестицій в асоційовану компанію. У разі наявності таких ознак, Група розраховує суму знецінення як різницю між сумою очікуваного відшкодування асоційованої компанії і її балансовою вартістю, і визнає цю суму в звіті про прибутки і збитки за статтею «Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії».

2.8 Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість є вартістю, яку буде отримано від продажу активу або сплачено за передачу зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що угода щодо продажу активу або передачі зобов'язання відбуватиметься:

- на основному ринку для активу або зобов'язання, або
- на найсприятливішому ринку для даного активу або зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Групи.

Справедливу вартість активу або зобов'язання визначають, виходячи із припущень, які учасники ринку використовували б під час визначення ціни активу або зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні інтереси.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від найкращого та найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив в найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Група використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані та зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у консолідованій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.8 Визначення справедливої вартості (продовження)

справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у консолідованій фінансовій звітності на регулярній основі, Група визначає, чи відбувалися переходи між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом) наприкінці кожного звітного періоду.

2.9 Зменшення корисності необоротних активів

На кожен звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, Група робить оцінку відшкодуваної вартості активу. Сума очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки (ПГГП), - це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу (ПГГП) за вирахуванням витрат на вибуття і цінність від використання активу (ПГГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу (ПГГП), перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відбиває поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

Група визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожного ПГГП, до якого відносяться окремі активи.

2.10 Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Групі; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

2 Облікова політика (продовження)

2.11 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Це справедливо навіть для випадку, коли звичайний щоденний обсяг торгівлі ринку не достатній, щоб поглинути утримувану кількість, а розміщення заявок на продаж цієї позиції в одній операції може вплинути на ціну котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтованих грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб

(i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (нескоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,

(ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на базі ціни) можна спостерігати для активу або зобов'язання, і

(iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі права власності. Витрати на операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована собівартість – це сума, за якою фінансовий інструмент оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, а у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки, визначена за методом ефективного відсотка. Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективного процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премію (включаючи відстрочену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Первісне визнання фінансових активів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, передавання яких повинно проводитися в терміни,

2 Облікова політика (продовження)

2.11 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

встановлені нормами регулювання або звичаями відповідного ринку («звичайне» придбання або продаж), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Група стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Група використовує модель дисконтованих грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, які виникають негайно визнаються в складі прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінювання

Група класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Групи для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Групою для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою: (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків»), або (ii) як отримання передбачених договором грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактори, що враховуються Групою при визначенні бізнес-моделі, включають мету при складанні портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Група оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по цим платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Група розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Групи первісно визнається за справедливою вартістю і в

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.11 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Згортання фінансових активів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум, а також намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання. Право на згортання (а) не повинно залежати від майбутньої події; та (б) повинно бути юридично забезпеченим за всіх таких обставин: (i) за нормального ходу бізнесу, (ii) у випадку невиконання зобов'язань; та (iii) у випадку неплатоспроможності.

2.12 Фінансові активи

Фінансові активи – перекласифікація

Група здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Група не міняє свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не здійснює перекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки (ОКЗ), щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- (ii) вартість грошей у часі та
- (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозні майбутні економічні умови, доступні на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Групи, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Група застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Група відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Групи;
- контрагент розглядає можливість оголошення процедури банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.12 Фінансові активи (продовження)

локальних економічних умов, що впливають на контрагента.

Група може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Група намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнання фінансових активів: (а) коли передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або (б) коли передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання і при цьому (i) також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передало, ні зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо цих активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Група переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Група оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), суттєвих змін відсоткової ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом припиняються, Група припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Група також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Група порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умови договору.

Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Група здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в звіті про прибутки та збитки.

2.13 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання - категорії оцінювання

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів,

2 Облікова політика (продовження)

2.13 Фінансові зобов'язання (продовження)

фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції цінних паперів), умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, і інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання позик. У звітному періоді всі фінансові зобов'язання Групи представлені такими, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку. Якщо обмін або модифікація не враховуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінок за методом нарахування кумулятивної амортизації на поетапній основі, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом власників.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з суттєво відмінними умовами між існуючим позичальником та позикодавцем обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. 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% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту.

2.14 Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Вони включаються до складу поточних активів, окрім випадків, якщо строки їх погашення перевищують 12 місяців після звітної дати, тоді вони визнаються як необоротні активи. Позики та дебіторська заборгованість включають торговельну дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість, позики видані.

Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Ставка дисконтування являється вартістю строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України для суб'єктів господарювання, в національній валюті.

Група застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Група використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.14 Позики та дебіторська заборгованість (продовження)

додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Групи з метою нарахування оціночного резерву (резерву на знецінення) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Група проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про сукупний дохід - в складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Коли торгова дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т.д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

2.15 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, кошти в дорозі, грошові кошти в банках, а також депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

2.16 Кредити та позики

Кредити і позики визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, і обліковуються за амортизованою вартістю; різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат на операцію) і вартістю погашення визнається у прибутку чи збитку за період з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання, якщо Група не має безумовного права відстрочки погашення зобов'язання по погашенню протягом як мінімум 12 місяців після звітної дати. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання (кваліфікований актив) капіталізуються як частина вартості цих активів. Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового використання цільових коштів, отриманих за кредитами для конкретних кваліфікованих активів, вираховується з витрат на позики, які підлягають капіталізації. Капіталізація витрат на позики триває до дати, коли вся діяльність для підготовки кваліфікаційного активу до його передбаченого використання та продажу завершена.

2.17 Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання первісно визнається за справедливою вартістю і згодом обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

2.18 Оренда

Група як орендар

Група виступає стороною договорів оренди в якості орендаря по відношенню, крім іншого, до наступних об'єктів:

- Будівлі (в т.ч. торгові приміщення);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.18 Оренда (продовження)

- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби.

Договори оренди відображаються, оцінюються та представлені у відповідності до МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда».

Група визнає активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди за винятком короткострокових договорів і договорів із низькою вартістю.

Відповідно до облікової політики Групи відображає актив у формі права користування (АПК) та зобов'язання з оренди на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати на протязі періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди – це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступний для використання орендарем.

Активи у формі права користування первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, які здійснюються на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахування стимулюючих платежів по оренді;
- всі первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтуванні та переміщенні базового активу або відновленні земельної ділянки, на якій розташовані активи.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з врахуванням переоцінки зобов'язань з оренди.

Активи у формі права користування, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше, що, як правило, складає:

	Строк корисної експлуатації, років
АПК Будівлі	1 - 20
АПК Машини та обладнання	2 - 7

Якщо Група передає в суборенду більше ніж 20% будівлі, що орендується (але без передачі в основному усіх ризиків та вигід), то відповідний АПК відображається в звіт про фінансовий стан як інвестиційна нерухомість.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюється за дисконтованою вартістю орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Орендні платежі, включені до оцінки орендних зобов'язань Групи включають фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання та змінні орендні платежі, що залежать від зміни курсу іноземної валюти до курсу гривні. Змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, відображаються як операційні витрати.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Групою.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Група проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди у разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, зумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). Група визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то Група визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.18 Оренда (продовження)

постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період.

Група як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Групи у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

2.19 Забезпечення та умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються, якщо Група має існуюче зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, погашення яких призведе до відтоку економічних вигід, і які можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Забезпечення оцінюються виходячи з кращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання існуючих зобов'язань на звітну дату:

- можливого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або

- існуючого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

2.20 Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Група виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Група визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Група виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Група визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Група застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

У звітному періоді виручка від продажу товарів визнавалася в певний момент часу, а виручка від надання послуг – протягом періоду, із застосуванням методу результатів.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Компонент фінансування

Група не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Група не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.20 Визнання доходів (продовження)

Дохід від надання маркетингових послуг

Група укладає договори з постачальниками товарів відповідно до сформованої галузевої практики. Згідно таких договорів Група отримує різні види маркетингових доходів від постачальників, які, серед іншого, пов'язані з придбанням товарів для перепродажу, проведенням маркетингових заходів по просуванню товарів, наданням необхідних послуг по передпродажній підготовці товару, тощо. Єдиної галузевої практики щодо визначення сум, які підлягають отриманню від постачальників у зв'язку з придбанням товарів для перепродажу, не існує, зазвичай їх називають комерційним доходом. Група визнає комерційний дохід, тоді коли він зароблений Групою, усі зобов'язання, передбачені для отримання доходу, виконані, і дохід може бути достовірно оцінений на підставі умов договору. Такий дохід у фінансовій звітності відображається у складі собівартості реалізованих товарів.

Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»

Група підтримує програму лояльності, яка дозволяє покупцям накопичувати бонусні одиниці при купівлі товарів в магазинах роздрібної торгівлі Групи. Бонусні одиниці можуть бути обмінені на безкоштовні товари за умови наявності мінімально необхідної кількості бонусних одиниць. Отриману винагороду від продажу товарів в роздрібній мережі розподіляється між проданими товарами і наданими бонусними одиницями, при цьому на бонусні одиниці відноситься частина винагороди, що дорівнює їх справедливій вартості. Справедлива вартість бонусних одиниць визначається виходячи з умов затвердженої програми лояльності з урахуванням статистичного аналізу погашення бонусних одиниць. Справедлива вартість наданих бонусних одиниць відноситься на майбутній період і визнається як виручка при їх погашенні.

Подарунковий сертифікат

Подарунковий сертифікат має властивості попередньої оплати за товар, який у майбутньому буде передано його пред'явникові, на суму, що дорівнює номіналу пред'явлених до використання одного чи декількох Подарункових сертифікатів. Подарунковий сертифікат надає його пред'явникові право обміняти роздрукований Подарунковий сертифікат на будь-які товари з представленого асортименту або застосувати просканований в електронному вигляді з будь-якого мобільного пристрою Подарунковий сертифікат для отримання будь-яких товарів із представленого асортименту в магазинах та кафе на території магазинів «Сільпо» та Le Silpo на території України, які належать ТОВ «Сільпо-Фуд», протягом строку дії Подарункового сертифіката.

Подарунковий сертифікат не є платіжним документом або цінним папером. Він є електронним макетом із штриховим кодом. Власником Подарункового сертифіката вважається особа, яка пред'явила роздрукований або в електронному вигляді на екрані будь-якого мобільного пристрою Подарунковий сертифікат для отримання товарів у будь-якому магазині та/або кафе на території магазинів «Сільпо» або Le Silpo на території України.

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи і витрати відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії. У разі, якщо погашення кредитів малоімовірне, їх балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування з подальшим обліком процентного доходу за ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки суми очікуваного відшкодування кредиту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.21 Витрати

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

2.22 Курсові різниці

Курсові різниці за звітний період виникають від групи подібних операцій, мають однорідний характер, в наслідок чого дохід або збиток від цих операцій відображаються в звітності на нетто-основі в інших доходах або в інших витратах.

2.23 Оподаткування

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного податку на прибуток підприємств та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток відображаються як витрати або доходи, крім випадків, коли податок на прибуток, нарахований в результаті господарських операцій, відображається безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який підприємство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Група переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожен звітну дату. Група визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Група зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на першу з подій - дату відвантаження товару покупцеві або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

2 Облікова політика (продовження)

2.23 Оподаткування (продовження)

Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

Сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам включається до складу дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Єдиний податок

З прийняттям Закону України від 01.04.2022 № 2173-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану», який набрав чинності з дня його офіційного опублікування 16 квітня 2022 року, Група використала право надане державою та з 2 травня 2022 року перейшло на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку по ставці 2%.

На період перебування на цій системі оподаткування підприємства не являються платниками податку на прибуток та податку на додану вартість (крім податку на додану вартість, що стягується при імпорті товарів). Після припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, Група втратить право застосовувати спрощену систему оподаткування і автоматично вважатиметься таким, що застосовує загальну систему оподаткування.

Суми нарахованого єдиного податку відображаються в складі адміністративних витрат в звіті про сукупний дохід Групи.

З 01 серпня 2023 року набрав чинності Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», згідно якого Товариство у 2023 році повернулося на загальну систему оподаткування.

2.24 Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески на обов'язкове соціальне страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи. У Групи відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та подібних обов'язкових платежів відповідно до законодавства.

2 Облікова політика (продовження)

2.25 Інвестиції в дочірнє підприємство

Дочірніми підприємствами є суб'єкти господарювання, що контролюються Групою. Контроль здійснюється в тому випадку, якщо Група має право на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо виконуються наступні умови:

- владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора.

У випадку, коли Група не утримує більшості прав голосу або аналогічних прав у відношенні об'єкта інвестицій, Група враховує всі доречні факти та обставини при оцінці наявності владних повноважень щодо даного об'єкта інвестицій:

- угода з іншими особами, що володіють правами голосу в об'єкті інвестицій;
- права, обумовлені іншими угодами;
- права голосу і потенційні права голосу, що належать Групі.

Група повторно аналізує наявність контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини свідчать про зміну одного або декількох з трьох компонентів контролю. Консолідація дочірньої компанії починається з моменту, коли Група отримує контроль над дочірньою компанією, і припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірньою компанією. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірньої компанії, придбання або вибуття якої відбулося протягом року, включаються до звіту про сукупний дохід з дати отримання Групою контролю і відображаються до дати втрати Групою контролю над дочірнім підприємством.

Прибуток або збиток і кожен компонент іншого сукупного доходу (ІСД) відносяться на власників материнської компанії Групи і неконтрольованої частки володіння навіть у тому випадку, якщо це призводить до негативного сальдо у неконтрольованих частках володіння. При необхідності фінансова звітність дочірніх підприємств коригується для приведення облікової політики таких підприємств у відповідність до облікової політики Групи. Всі внутрішньогрупові активи і зобов'язання, капітал, доходи, витрати і грошові потоки, що виникають в результаті здійснення операцій між компаніями Групи, повністю виключаються при консолідації.

Зміна частки володіння в дочірній компанії без втрати контролю враховується як операція з власним капіталом.

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою компанією, вона:

- Припиняє визнання активів і зобов'язань дочірньої компанії (в тому числі гудвілу, який відноситься до даного дочірнього підприємства);
- Припиняє визнання балансової вартості неконтрольованих часток володіння;
- Припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених в капіталі;
- Визнає справедливую вартість отриманої винагороди;
- Визнає справедливую вартість інвестицій, які залишилися;
- Визнає утворений в результаті операції надлишок або дефіцит в прибутку чи збитку;
- Перекласифіковує частку материнської компанії в компонентах, раніше визнаних у складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку або нерозподіленого прибутку відповідно до конкретних вимог МСФЗ, так як би Група здійснила безпосереднє вибуття відповідних активів або зобов'язань.

3 Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках

Підготовка фінансової звітності Групи вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на відображені суми доходів, витрат, активів, зобов'язань і відповідних розкриттів. Окрім цих оцінок, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні певних облікових політик. Оцінки і припущення, що використовуються, переглядаються керівництвом на постійній основі, з врахуванням минулого досвіду та інших чинників, таких як очікування щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими на момент підготовки фінансової звітності. Судження, які мають найбільш істотний вплив на суми, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань в майбутньому полягають в наступному:

(i) Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Резерв під очікувані кредитні збитків визначається шляхом застосування до суми заборгованості, яка розподіляється за періодами виникнення, відповідного відсотка очікуваних кредитних збитків. Відсотки ОКЗ визначаються, враховуючи досвід аналогічних історичних кредитних збитків. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Групи і прогноз економічних умов можуть не бути показовими для фактичного дефолту контрагента в майбутньому.

(ii) Знецінення нефінансових активів. На кожну дату складання фінансової звітності керівництво Групи оцінює, чи є ознаки знецінення активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу, для чого розраховується вартість використання/справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж одиниць, що генерують грошові кошти, до яких належить актив. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж вимагає від керівництва оціночних розрахунків очікуваних грошових потоків та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків.

(iii) Строки корисного використання активів, що амортизуються. Група переглядає терміни корисного використання в кінці кожного року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках. Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість активів, що амортизуються.

Оцінка строків корисного використання вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. При цьому такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Група, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

(iv) Визнання відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи оцінюються на кожну звітну дату на предмет можливості їх реалізації у майбутньому і коригуються в міру необхідності, на підставі того, чи є ймовірним те, що Група буде генерувати достатній прибуток в майбутніх періодах для використання даних активів. Різні чинники враховуються при оцінці ймовірності майбутнього використання, включаючи результати минулих років, оперативні плани, закінчення строку дії податкових збитків, перенесених на майбутнє і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки будуть скориговані в майбутньому, то результат операції може бути відображено в цих періодах. Група не визнає відстрочені податкові активи, якщо існує невизначеність щодо здатності Групи генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в осяжному майбутньому.

(v) Оподаткування. Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Група дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

(vi) Визначення змінних орендних платежів. Група оцінює зобов'язання за договором оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Майбутні орендні платежі складаються з фіксованих платежів (у тому числі фіксованих по суті платежів) та змінних орендних платежів, що залежать від зміни курсу іноземної валюти до курсу гривні.

3 Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках (продовження)

Керівництво Групи робить суттєве судження щодо визначення змінних орендних платежів. Незалежно від орендних платежів, зазначених у договорах оренди, звичайні ділові практики доповнюють договірні умови таким чином, щоб на кожну конкретну дату орендний платіж підлягав перегляду у зв'язку з зміною курсу іноземної валюти до курсу гривні. Оскільки існують очікування періодичного перегляду орендних платежів (виходячи з поточних ринкових умов), Керівництво зробило висновок, що такі орендні платежі визначаються ринковим механізмом.

(vii) Тривалість воєнного, надзвичайного стану на території України. Керівництво вважає, що припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України відбудеться у осяжному майбутньому. Ґрунтуючись на цьому судженні Групи оцінило здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі (Примітка 2.1).

4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

4.1 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Група застосовувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» – «Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9»
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття інформації про облікові політики»
- Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента» (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023)

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

4.2 Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

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

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні» (дата набрання чинності 1 січня 2024 року)

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» (дата набрання чинності 1 січня 2024 року)

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» (дата набрання чинності 1 січня 2024 року)

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника» (дата набрання чинності 1 січня 2024 року)

Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» (дата набрання чинності 1 січня 2025 року)

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством (Перенесено на невизначений термін)

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

5 Дохід від реалізації

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів:		
Роздрібні продажі	79 711 903	62 229 592
Оптові продажі на території України	4 375 648	7 277 835
Всього	84 087 551	69 507 427
Дохід від реалізації послуг	587 607	431 836
Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»	52 829	51 338
Всього	84 727 987	69 990 601

6 Собівартість реалізації

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Товари для продажу	60 419 048	50 814 395
Знос основних засобів	409	965
Всього	60 419 457	50 815 360

7 Інші операційні доходи

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від операційної оренди	487 939	247 903
Дохід від тимчасового прощення орендодавцями орендних платежів	197 470	285 167
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	93 588	86 852
Торговий знак	44 568	-
Дохід по страховому відшкодуванню	17 294	16 923
Штрафи отримані	5 774	22 738
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 021	2 783
Інший операційний дохід	64 973	62 590
Всього	912 627	724 956

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

8 Витрати на збут

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	5 807 994	5 192 188
Знос основних засобів та АПК	3 422 090	3 233 145
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	2 598 358	2 119 306
Амортизація нематеріальних активів	1 464 912	1 432 816
Матеріальні витрати	1 363 719	1 168 124
Відрахування на соціальні заходи	1 287 597	1 169 708
Витрати на оренду	1 189 839	828 172
Банківські послуги	591 110	365 109
Обслуговування необоротних активів	457 930	310 955
Комісійна винагорода	429 169	688 965
Транспорт, логістика та складські послуги	294 133	223 427
Торговий знак (і)	265 516	251 982
Рекламні послуги	241 071	158 019
Витрати на дослідження	92 998	7 590
Витрати на утримання персоналу	73 038	59 432
Витрати на податки	8 084	220 169
Інші витрати на збут	81 539	88 000
Всього	19 669 097	17 517 107

(і) Витрати за ліцензійними договорами, що передбачають отримання дозволу на користування (виключну ліцензію) в діяльності Групи торгових знаків, що належать пов'язаним компаніям

9 Адміністративні витрати

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	1 260 967	1 112 036
Витрати на податки	1 198 117	1 098 554
Обслуговування необоротних активів	593 777	283 224
Амортизація нематеріальних активів	292 795	165 849
Відрахування на соціальні заходи	221 174	221 249
Спецодяг	168 888	48 328
Знос основних засобів	147 649	179 007
Інформаційно-консультативні послуги	113 400	46 933
Витрати на відрядження	78 108	15 188
Витрати на утримання персоналу	54 763	40 303
Матеріальні витрати	44 732	39 654
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	38 761	41 726
Витрати на оренду	35 418	37 507
Інші адміністративні витрати	108 779	55 396
Всього	4 357 328	3 384 954

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

10 Інші операційні витрати

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	43 974	67 835
Матеріальні витрати	13 148	75 580
Признані штрафи	5 443	10 911
Інші операційні витрати	1 355	6 625
Всього	63 920	160 951

11 Інші доходи

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від зміни договорів оренди	368 921	496 232
Дохід від операцій з векселями	163 000	-
Часткове відновлення оборотних активів, які знаходились під окупацією	25 953	-
Часткове відновлення необоротних активів, які знаходились під окупацією	6 533	-
Дохід від реалізації необоротних активів	2 561	10 349
Інші доходи	5 092	8 363
Всього	572 060	514 944

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

12 Інші витрати

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Курсові різниці	825 436	2 455 674
Інші витрати пов'язані з війною	71 576	84 337
Списання необоротних активів	29 805	74 483
Витрати від зміни договорів оренди	3 307	47 175
Списання векселя пов'язаної особи	-	576 903
Списання оборотних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	-	573 097
Резерв запасів, які знаходяться на окупованій території	-	157 930
Списання необоротних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	-	10 236
Уцінка необоротних активів	-	968
Інші витрати	498	9
Всього	930 622	3 980 812

13 Фінансові доходи

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові доходи за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	283 818	10 584
Програма компенсації нарахованих відсотків	79 021	26 604
Інші фінансові доходи	21 309	20 709
Всього	384 148	57 897

14 Фінансові витрати

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	1 425 463	1 318 322
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	876 697	560 705
Відсотки за облігаціями	344 705	525 417
Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	236 070	85 786
Інші фінансові витрати	26 353	12 058
Всього	2 909 288	2 502 288

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

15 Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії	97 876	363 909

Інформація про фінансові довгострокові інвестиції Товариства наведена у примітці 20.

16 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються у прибутках та збитках

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний податок на прибуток рік	-	-
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток рік	-	196 212
Всього	-	196 212

З 1 серпня 2023 року Група перейшла на загальну систему оподаткування (Примітка 2.23)

Група сплачує податки в Україні. З прийняттям Закону України від 01.04.2022 № 2173-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану», який набрав чинності з дня його офіційного опублікування 16 квітня 2022 року.

Група використала право надане державою та прийняло рішення по переходу на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку по ставці 2%. Під час перебування на даній системі оподаткування підприємства не являються платниками податку на додану вартість та податку на прибуток. Систему оподаткування Групи було змінено з 2 травня 2022 року (Примітка 2.23)

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Збиток до оподаткування від поточних операцій	(1 850 766)	(7 436 983)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі - 18.00% у 2023 році (2022: -%)	-	-
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(333 138)	(1 338 657)
Податковий вплив від зміни системи оподаткування	230 299	924 017
Вплив доходів/ витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	(133 695)	13 943
Зміни у сумі невизнаного податкового збитку	(107 501)	369 194
Нарахування резерву на невизнані податкові активи	344 035	227 715
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	-	196 212

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

16 Податок на прибуток (продовження)

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022
представлений таким чином:

	Початкове сальдо	Визнано у прибутках і збитках	Заключний баланс
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2023			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	226 311	66 576	292 887
Нематеріальні активи	1 404	(1 403)	1
Інші фінансові зобов'язання	69	51 147	51 216
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	227 784	116 320	344 104
за вирахуванням резерву невизнаних відстрочених податкових активів	(227 715)	(116 320)	(344 035)
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	69	-	69
2022			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	163 203	63 108	226 311
Нематеріальні активи	1 605	(201)	1 404
Інші фінансові зобов'язання	31 473	(31 404)	69
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	196 281	31 503	227 784
за вирахуванням резерву невизнаних відстрочених податкових активів	-	(227 715)	(227 715)
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	196 281	(196 212)	69

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 2 631 587 тисяч гривень та 3 228 812 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 року, опираючись на майбутній прогноз прибутку, який підлягає оподаткуванню, Керівництво вважає, що Група не отримає податкової вигоди в розмірі 116 320 тисяч гривень, тому у відношенні до податкових активів був відображений резерв в повному їх обсязі. Але, в подальшому сума відстрочених податкових активів, яка підлягає визнанню, може бути відкоригована у випадку перегляду у майбутньому прибутку, який оподатковується.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

17 Основні засоби

	Земля	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладна- ння	Транспо- ртні засоби	АПК Машини та обладна- ння	Трансп- ортні засоби (фінан- совий лізинг)	Модерні- зація орендо- ваних засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість або оцінка											
На 1 січня 2022	187 140	13 875 159	-	5 009 495	175 142	103 468	544 820	2 651 595	235 734	1 453 531	24 236 084
Надходження	-	2 513 404	5 516	549 704	63 336	231	178 454	662 758	1 786 394	204 744	5 964 541
Вибуття	-	(894 955)	-	(41 284)	(16 333)	(223)	(334)	(109 170)	(22 185)	(37 319)	(1 121 803)
Трансфери в інвестиційну нерухомість (Примітка 18)	-	(289 880)	-	-	-	-	-	-	-	-	(289 880)
Переоцінка	-	-	(382)	-	-	-	-	-	-	-	(382)
Списання	-	-	(101)	-	-	-	-	-	-	-	(101)
Введення в експлуатацію	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 665 678)	-	(1 665 678)
Резерв окупації	-	-	-	(133 317)	-	(607)	-	(14 463)	(3 004)	(51 019)	(202 410)
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	-	(12 997)	-	-	-	(132)	-	(2 586)	(15 715)
На 31 грудня 2022	187 140	15 203 728	5 033	5 371 601	222 145	102 869	722 940	3 190 588	331 261	1 567 351	26 904 656
На 1 січня 2023	187 140	15 203 728	5 033	5 371 601	222 145	102 869	722 940	3 190 588	331 261	1 567 351	26 904 656
Надходження	-	1 230 668	-	932 160	41 786	1 337	(21 214)	482 397	1 445 311	164 623	4 277 068
Вибуття	(283)	(307 619)	-	(48 993)	(14 862)	(81)	(395)	(24 729)	(16 176)	(46 710)	(459 848)
Трансфери в інвестиційну нерухомість (Примітка 18)	-	(675 991)	-	-	-	-	-	-	-	-	(675 991)
Переоцінка	-	-	43	-	-	-	-	-	-	-	43
Списання	-	-	(103)	-	-	-	-	-	-	-	(103)
Введення в експлуатацію	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 598 552)	-	(1 598 552)
Резерв окупації	-	-	-	15 812	-	11	-	-	-	7 188	23 011

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

17 Основні засоби (продовження)

	Земля	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладна- ння	Транспо- ртні засоби	АПК Машини та обладна- ння	Трансп- ортні засоби (фінан- совий лізинг)	Модерні- зація орендо- ваних засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	-	(3 698)	-	-	-	-	-	(728)	(4 426)
На 31 грудня 2023	186 857	15 450 786	4 973	6 266 882	249 069	104 136	701 331	3 648 256	161 844	1 691 724	28 465 858
Накопичений знос											
На 1 січня 2022	-	3 438 732	-	1 659 769	110 913	1 281	204 852	948 800	-	858 807	7 223 154
Амортизаційні відрахування	-	1 823 871	101	645 676	36 152	9 332	88 636	540 922	-	268 427	3 413 117
Вибуття	-	(894 955)	-	(29 717)	(14 867)	(39)	(78)	(56 267)	-	(29 669)	(1 025 592)
Переміщення	-	-	-	(6 271)	36 299	6 273	(36 299)	-	-	(2)	-
Списання зносу при переоцінці	-	-	(101)	-	-	-	-	-	-	-	(101)
Резерв окупації	-	-	-	(73 988)	-	(39)	-	(10 740)	-	(41 730)	(126 497)
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	-	(4 604)	-	-	-	(65)	-	(811)	(5 480)
На 31 грудня 2022	-	4 367 648	-	2 190 865	168 497	16 808	257 111	1 422 650	-	1 055 022	9 478 601
На 1 січня 2023	-	4 367 648	-	2 190 865	168 497	16 808	257 111	1 422 650	-	1 055 022	9 478 601
Амортизаційні відрахування	-	1 843 558	103	661 947	36 506	16 187	99 463	602 055	-	310 329	3 570 148
Вибуття	-	(307 620)	-	(35 708)	(14 211)	(51)	(283)	(13 737)	-	(38 597)	(410 207)
Переміщення	-	-	-	70	11 988	-	(11 988)	-	-	(70)	-
Списання зносу при переоцінці	-	-	(103)	-	-	-	-	-	-	-	(103)
Резерв окупації	-	-	-	10 195	-	5	-	-	-	6 279	16 479
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	-	(1 541)	-	-	-	-	-	(163)	(1 704)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

17 Основні засоби (продовження)

	Земля	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладна- ння	Транспо- ртні засоби	АПК Машини та обладна- ння	Трансп- ортні засоби (фінан- совий лізинг)	Модерні- зація орендо- ваних засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
На 31 грудня 2023	-	5 903 586	-	2 825 828	202 780	32 949	344 303	2 010 968	-	1 332 800	12 653 214
Балансова вартість											
На 31 грудня 2023	186 857	9 547 200	4 973	3 441 054	46 289	71 187	357 028	1 637 288	161 844	358 924	15 812 644
На 31 грудня 2022	187 140	10 836 080	5 033	3 180 736	53 648	86 061	465 829	1 767 938	331 261	512 329	17 426 055

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби в сумі 4 230 011 тисяч гривень перебувають в заставі в якості забезпечення позикових коштів Групи, а також позикових коштів пов'язаних компаній (31 грудня 2022 року: 5 232 922 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року Група виконала тест на знецінення основних засобів, АПК і нематеріальних активів на основі розрахунку цінності від використання із застосуванням прогнозу руху грошових коштів, що не перевищує п'ятирічного періоду. Прогнозні потоки грошових коштів ґрунтувалися на фактичних історичних даних та прогнозних макроекономічних показниках, отриманих з публічних ресурсів, прогнозів Керівництва щодо відкриття нових магазинів. Основні припущення, використані при тестуванні на знецінення, включали: ставка дисконтування, обсяги продажів, витрати. Ставки дисконтування була розрахована на підставі середньозваженої вартості капіталу і становила 25,46% для прогнозних періодів і 21,55% для розрахунку термінальної вартості. Станом на 31 грудня 2023 року величина очікуваного відшкодування (цінність від використання) основних засобів, АПК і нематеріальних активів Групи перевищила балансову вартість, відповідно, знецінення не визнавалося.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

18 Інвестиційна нерухомість

Нижче представлена інформація про інвестиційну нерухомість від активів з правом користування будівлями:

	Інвестиційна нерухомість від АПК
	тис.грн.
<i>Первісна вартість</i>	
На 1 січня 2022	-
Трансфери з основних засобів (Примітка 17)	<u>289 880</u>
На 31 грудня 2022	289 880
На 1 січня 2023	289 880
Трансфери з основних засобів (Примітка 17)	<u>675 991</u>
На 31 грудня 2023	<u>965 871</u>
	<u> </u>
	<u> </u>
<i>Балансова вартість</i>	
На 31 грудня 2023	<u>965 871</u>
	<u> </u>
На 31 грудня 2022	<u>289 880</u>

Сума доходу від інвестиційної нерухомості за 2023 рік склала 263 188 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 70 755 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

19 Нематеріальні активи

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

	Ліцензії та виключні права	Торгові марки	Програмне забезпечен ня	Капітальні інвестиції	Інші нематеріал ні активи	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість						
На 1 січня 2022	59 409	7 424 018	609 909	32 014	23 190	8 148 540
Надходження	41 280	2	256 332	293 648	26 898	618 160
Вибуття	(5 320)	(103)	-	(4 766)	(11 034)	(21 223)
Переміщення	-	-	(7 144)	-	7 144	-
Введення в експлуатацію	-	-	-	(174 951)	-	(174 951)
На 31 грудня 2022	95 369	7 423 917	859 097	145 945	46 198	8 570 526
Надходження	76 696	-	805 856	506 389	79 118	1 468 059
Вибуття	(80 688)	(6 386 006)	-	(11 337)	(1 303)	(6 479 334)
Введення в експлуатацію	-	-	-	(614 599)	-	(614 599)
На 31 грудня 2023	91 377	1 037 911	1 664 953	26 398	124 013	2 944 652
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2022	19 846	3 841 866	10 290	-	18 488	3 890 490
Амортизація	41 200	1 399 325	150 800	-	7 340	1 598 665
Вибуття	(5 318)	(82)	-	-	(11 034)	(16 434)
Переміщення	-	-	(119)	-	119	-
На 31 грудня 2022	55 728	5 241 109	160 971	-	14 913	5 472 721
Амортизація	64 768	1 399 310	273 857	-	19 772	1 757 707
Вибуття	(80 646)	(6 386 006)	-	-	(1 139)	(6 467 791)
На 31 грудня 2023	39 850	254 413	434 828	-	33 546	762 637
Балансова вартість						
На 31 грудня 2023	51 527	783 498	1 230 125	26 398	90 467	2 182 015
На 31 грудня 2022	39 641	2 182 808	698 126	145 945	31 285	3 097 805

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

19 Нематеріальні активи (продовження)

Програмне забезпечення в основному представлене спеціалізованим програмним забезпеченням, яке було розроблене для використання Групи у виробничих цілях: ПЗ FZClient, ПЗ Rubicon, ПЗ Автозамовлення, ПЗ Unika.

Інформація про суттєві нематеріальні активи:

		Група нематеріальних активів		Залишковий строк експлуатації (місяців)	
		Балансова вартість			
		31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2023	31 грудня 2022
		тис.грн.	тис.грн.		
Логотип «Сільпо»	Торгові марки	-	1 277 201	-	12
ТЗ Власний рахунок	Торгові марки	783 492	905 595	77	89
FZClient	Програмне забезпечення	284 413	328 145	36	48
Rubicon	Програмне забезпечення	103 411	65 437	36	48
Цифровий двійник DIGITAL TWIN	Програмне забезпечення	36 200	44 385	34	46
Система аллертів	Програмне забезпечення	29 763	40 586	34	46
Мобільний додаток Сільпо	Інші нематеріальні активи	37 609	22 221	35	47
ПО Kicca	Програмне забезпечення	15 928	5 372	44	56
ПО eKasa	Програмне забезпечення	14 694	4 436	48	60
ПО Unika	Програмне забезпечення	58 070	37 829	36	48
ПО Assistant	Програмне забезпечення	58 064	35 994	36	48
ПО Ecom2.0 Picking platform	Програмне забезпечення	47 095	5 851	48	60
ПО ECom 2.0 - Core	Програмне забезпечення	69 420	-	60	-
ПО ECom 2.0 - Єдиний Back і WEB Front	Програмне забезпечення	79 073	-	60	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

20 Інвестиції в асоційовані компанії

Інвестиції в асоційовані компанії. Станом на 31 грудня 2023 року Товариству належить неконтролююча частка участі у ПАТ Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний фонд «Холдинг Інвест» в розмірі 35,4529%. Акції ПАТ ЗНВКФ «Холдинг Інвест» не обертаються на активному ринку. 100% ефективної частки володіння у ПАТ ЗНВКФ «Холдинг Інвест» належить кінцевому материнському підприємству Товариства ТОВ «Фоззі Груп». З 2022 року участь Товариства в ПАТ ЗНВКФ «Холдинг Інвест» обліковується з використанням методу участі в капіталі.

Нижче у таблиці подано інформацію про зміни балансової вартості інвестицій в асоційовану компанію.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Балансова вартість		
На 1 січня 2023	1 036 487	-
Рекласифікація	-	1 400 396
Частка в результатах асоційованої компанії	(97 876)	(363 909)
На 31 грудня 2023	938 611	1 036 487

У таблиці представлена узагальнена інформація щодо інвестицій Групи в асоційовану компанію станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився цією датою:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
ПАТ «Холдинг Інвест»		
Необоротні активи	1 003 893	1 247 743
Оборотні активи	1 659 956	1 296 156
Короткострокові зобов'язання	16 362	60 563
Власний капітал	2 647 487	2 483 336
Чистий збиток за рік	(291 240)	(792 217)
	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Чисті активи асоційованого підприємства	2 647 487	2 483 336
Частка участі в асоційованому підприємстві	35,4529%	41,7377%
Балансова вартість часток в асоційованому підприємстві	938 611	1 036 487

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

21 Передплати за основні засоби

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати за основні засоби	409 882	340 528
Резерв на знецінення	(35 180)	(29 856)
Всього	374 702	310 672

22 Дебіторська заборгованість по суборенді

Заборгованість представлена довгостроковою заборгованістю за договорами суборенди. Дебіторська заборгованість відображена за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, що представленні наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Протягом року	261	1 071
Від першого до другого року	-	856
За вирахуванням майбутніх фінансових доходів	(5)	(156)
Теперішня вартість дебіторської заборгованості	256	1 771
За вирахуванням короткострокової частини	(256)	(943)
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	828

23 Запаси

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Товари	4 683 293	5 794 492
Інші запаси	268 020	337 010
Всього	4 951 313	6 131 502
Резерв запасів, які знаходяться на окупованій території	(131 928)	(157 930)
Всього	4 819 385	5 973 572

Станом на 31 грудня 2023 року запаси в сумі 573 525 тисяч гривень передані фінансовим установам під заставу діючих кредитів (31 грудня 2022 року: 583 999 тисяч гривень)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

24 Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	3 255 336	1 717 313
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги (i)	1 463 122	59 596
Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями (ii)	1 183 218	64 270
Дебіторська заборгованість за основні засоби	80 195	86 407
Безвідсоткові фінансові допомоги видані (iii)	61 083	67 659
Інша дебіторська заборгованість (iv)	228 947	169 086
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(47 669)	(48 152)
Всього	6 224 232	2 116 179
Аванси платежі	372 648	557 202
Разом	6 596 880	2 673 381

Представлено у звіті про фінансовий стан, як:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість - необоротна	45 173	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	6 551 707	2 673 381
Всього	6 596 880	2 673 381

(i) Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 стаття представлена заборгованістю за договором відступлення права вимоги з пов'язаними компаніями. Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги відображена в звітності за амортизованою вартістю.

(ii) Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року стаття представлена заборгованістю за реалізованим векселем пов'язаній компанії. Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями відображена в звітності за амортизованою вартістю.

(iii) Безвідсоткові фінансові допомоги видані представлені незабезпеченими поворотними короткостроковими позиками, виданими третім сторонам та пов'язаним сторонам. Заборгованість обліковується за амортизованою вартістю та визнана по номінальній вартості, оскільки Керівництво Товариства вважало, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.

(iv) Станом на 31 грудня 2023 року, в тому числі, стаття представлена довгостроковою дебіторською заборгованістю, в вигляді забезпечувального платежу згідно інвестиційного договору, така дебіторська заборгованість відображена в звітності за амортизованою вартістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

24 Торгова та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Очікувані кредитні збитки на торгову та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора (Примітка 39, пункт «Кредитний ризик»).

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	тис.грн.
Баланс станом на 1 січня 2022	(20 272)
Нараховано/Використано	(27 880)
Баланс станом на 31 грудня 2022	(48 152)
Нараховано/Використано	483
Баланс станом на 31 грудня 2023	(47 669)

25 Фінансові інвестиції

Станом 31 грудня 2023 та 13 грудня 2022 року стаття представлена цінними паперами у формі поточних та довгострокових векселів простих безвідсоткових, виданих пов'язаними компаніями, довгострокові відображені в звітності за амортизованою вартістю.

26 Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати з акцизного збору	38 023	46 111
Передплати з податку на прибуток	27	90
Передплати по іншим податкам	2 738	206
Всього	40 788	46 407

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

27 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти на банківських рахунках	735 540	150 280
Грошові кошти в дорозі (i)	432 875	711 509
Грошові кошти в касі	250 660	204 572
Всього	1 419 075	1 066 361

(i) Грошові кошти в дорозі представлені готівкою, яка була передана інкасаторським службам банків з магазинів на кінець робочого дня, а також оплатами, здійсненими покупцями за допомогою платіжних карток, та що були зараховані на банківські рахунки Групи в наступний звітний період.

28 Грошові кошти та їх еквіваленти з метою грошового потоку

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 27)	1 419 075	1 066 361
Банківські овердрафти (Примітка 31)	(58 801)	(28 007)
Всього	1 360 274	1 038 354

29 Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інші оборотні активи Групи представлені податковим кредитом з ПДВ по податкових накладних, не включених до декларацій з ПДВ. Керівництво вважає, що зможе включити ці суми до декларацій з ПДВ після повернення на загальну систему оподаткування (Примітка 2.23).

30 Статутний капітал

Статутний капітал Групи належить єдиному учаснику ПАТ «Рітейл Капітал». За 2023 рік змін у складі учасників Товариства не відбулося, розмір статутного капіталу було збільшено на 2 141 000 тисяч гривень. Станом на 31 січня 2023 та року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становить 15 188 703 тисяч гривень (31 грудня 2022: 13 047 703 тисяч гривень)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

31 Банківські кредити

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Довгострокові кредити банків:				
В національній валюті	19,67%	2 692 642	16,36%	2 837 975
В іноземній валюті (Євро)	8,94%	1 246 840	6,91%	1 205 422
Всього довгострокові кредити банків		3 939 482		4 043 397
За вирахуванням короткострокової частини		(2 266 289)		(2 646 119)
Довгострокова частина банківських кредитів		1 673 193		1 397 278
Короткострокові кредити банків				
Банківські овердрафти	24,50%	58 801	15,30%	28 007
Короткострокові кредити банків	23,25%	599 932	16,29%	600 000
Всього короткострокові кредити банків		658 733		628 007
Поточна частина довгострокових банківських кредитів		2 266 289		2 646 119
Короткострокова частина банківських кредитів		2 925 022		3 274 126

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Група не виконала певні фінансові і нефінансові умови (ковенанти) за довгостроковими кредитними угодами з декількома банками. Невиконання цих умов надає банкам юридичне право вимагати дострокового повернення грошових коштів по кредитним зобов'язанням.

Керівництво Групи оцінило ймовірність вимоги дострокового погашення кредитів з боку банків як низьку, і після звітної дати отримало від банків відповідні запевнення. Однак, оскільки станом на 31 грудня 2023 року у Групи не було безумовного права відстрочити погашення цього зобов'язання принаймні на дванадцять місяців після цієї дати, залишок по банківським позикам у сумі 699 365 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (31 грудня 2022: 1 319 159 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

31 Банківські кредити (продовження)

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язаннями, пов'язаними з фінансовою діяльністю, є ті, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

	1 січня 2023	Зміна представ- лення	1 січня 2023 як віднов- лено	Грошові потоки від фінансо- вої діяльності	Безготівкові зміни Фінансові витрати	Нові договори фінансо- вого лізингу та оренди	Курсові різниці	Інші зміни	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	4 643 399	-	4 643 399	(205 033)	-	-	97 097	3 951	4 539 414
Зобов'язання з оренди	14 106 532	(443)	14 106 089	(1 517 280)	-	2 099 139	540 242	(1 243 089)	13 985 101
Облігації	2 499 178	-	2 499 178	(966 951)	-	-	-	612	1 532 839
Небанківські кредити	880 060	-	880 060	(461 785)	-	-	16 461	-	434 736
Фінансові допомоги отримані	1 800	-	1 800	-	-	-	-	200	2 000
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	-	198 228	198 228	(823 252)	876 697	-	3 076	(79 022)	175 727
Відсотки по облігаціям	-	44 589	44 589	(367 068)	344 705	-	-	(612)	21 614
Відсотки по зобов'язанням з оренди	-	443	443	(1 498 214)	1 447 698	-	40 359	9 752	38
Нараховані відсотки	242 817	(242 817)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	22 373 786	-	22 373 786	(5 839 583)	2 669 100	2 099 139	697 235	(1 308 208)	20 691 469

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

31 Банківські кредити (продовження)

	Безготівкові зміни						31 грудня 2022
	1 січня 2022	Грошові потоки від фінансо- вої діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансо- вого лізингу та оренди	Курсові різниці	Інші зміни	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	3 816 659	562 273	-	-	254 981	9 486	4 643 399
Зобов'язання з оренди	11 189 224	(2 246 492)	1 318 322	4 856 126	1 583 281	(2 593 929)	14 106 532
Облігації	2 498 761	-	-	-	-	417	2 499 178
Небанківські кредити	522 902	266 094	-	-	91 064	-	880 060
Фінансові допомоги отримані	-	9 650	-	-	-	(7 850)	1 800
Нараховані відсотки	99 038	(922 399)	1 086 122	-	8 424	(28 368)	242 817
Всього	18 126 584	(2 330 874)	2 404 444	4 856 126	1 937 750	(2 620 244)	22 373 786

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

31 Банківські кредити (продовження)

Забезпечення кредитів

Кредити банків були забезпечені такими власними видами застав:

Застави	Валюта	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Машини та обладнання	гривня	1 490 745	1 781 261
Запаси	гривня	573 525	583 999
Транспортні засоби	гривня	1 115	3 344

Додатково кредити банків забезпечені нерухомістю за договорами іпотеки від компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

32 Зобов'язання з оренди

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди торговельних приміщень (будівель), машин та обладнання, транспортних засобів. Строк оренди будівель становить від 1 до 20 років, транспортних засобів від 2 до 7 років. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 10,16% до 19,83% річних в по договорах в гривні, 6,67% до 7,35% по договорах в доларах США, від 4,59% до 8,72% по договорах в євро.

Як правило, Група має право надавати активи, які орендуються в суборенду.

Зобов'язання з оренди представлені у звіті про фінансовий стан наступним чином:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Поточні зобов'язання з оренди	1 971 174	2 017 479
Непоточні зобов'язання з оренди	12 013 927	12 088 615
Всього непоточні зобов'язання з оренди	13 985 101	14 106 094

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

32 Зобов'язання з оренди (продовження)

У таблиці нижче наведена інформація щодо балансової вартості орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
На 1 січня	14 106 089	11 188 536
Надходження	2 099 139	4 856 126
Приріст відсотків	1 425 463	1 318 322
Курсові різниці	580 601	1 583 281
Платежі	(2 993 259)	(2 246 492)
Модифікації за договорами оренди	(1 233 342)	(2 589 409)
Інші зміни	410	(4 275)
Всього непоточні зобов'язання з оренди	13 985 101	14 106 089

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Амортизація активів у формі права користування	(1 958 799)	(1 920 876)
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансової оренди	(1 425 463)	(1 318 322)
Змінні витрати по договорах фінансової оренди	(1 225 191)	(865 655)
Курсові різниці	(580 601)	(1 583 281)
Дохід від суборенди на права користування активами	487 974	247 792
Модифікація за договорами оренди	365 613	449 057
Відсотки отримані за договорами суборенди	113	134
Інші витрати/доходи по договорам оренди	197 470	285 167
Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку	(4 138 884)	(4 705 984)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

33 Інші фінансові зобов'язання

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Облігації (i)	1 532 839	2 499 178
Небанківські кредити в національній валюті (ii)	78 549	521 810
Небанківські кредити в іноземній валюті (iii)	356 187	358 251
Всього	1 967 575	3 379 239

(i) У 2019 році Група зареєструвала випуск звичайних (незабезпечених) облігацій деномінованих в гривні, іменних, відсоткових, у сумі 3 500 000 тисяч гривень. Погашення облігацій здійснюється з 1 липня 2024 року по 1 липня 2025 року.

У 2020, 2021 та 2023 роках відбулося дострокове погашення облігацій за ініціативою Емітента на суму 100 000 тисяч гривень, 900 000 тисяч гривень та 100 000 тисяч гривень відповідно.

Відсоткова ставка по облігаціям на перший відсотковий період складала 25% річних, у 2021 році відбулося зниження відсоткової ставки до 21% річних, в 2023 році починаючи з червня вона змінилась до 14% та з грудня до 16,6%.

В 2023 році був повторний продаж викуплених облігацій на суму 33 049 тисяч гривень не пов'язаній особі.

Облігації обліковуються за амортизованою вартістю. Відсоткові доходи виплачуються у строки вказані у проспекті емісії. Залучені фінансові ресурси будуть використані на поповнення обігових коштів для здійснення звичайної господарської діяльності, а також на поточні ремонтні роботи діючих торговельних точок.

(ii) Неванківські кредити в національній валюті представлені позицією підприємства - пов'язаної сторони під 23% річних із терміном погашення в 2024 році.

(iii) Неванківські кредити представлені валютними відсотковими позиками іноземного контрагента в Доларах США (еквівалент 289 806 тисяч гривень) та в Євро (еквівалент 68 445 тисяч гривень), термін сплати яких, згідно договорів, наставав у 2022 році. 24 лютого 2022 року Нацбанк України видав Постанову №18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану», у якій заборонив банкам купувати валюту за дорученням клієнтів, крім купівлі валюти для оплати товарів критичного імпорту. Зазначене унеможливило повернення Групою зазначених позик і підпадає під визначення форс-мажору.

Часткове погашення позики було реалізоване згідно підписаного договору поруки між Групою та третьою стороною, дана угода дала можливість сплачувати заборгованість національною валютою.

Терміни погашення позик були пролонговані до строком погашення до березня 2024 року.

Зобов'язання за облігаціями та небанківськими кредитами були включені до складу інших фінансових зобов'язань в звіті про фінансовий стан та представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Інші фінансові зобов'язання - непоточні	-	2 499 178
Інші фінансові зобов'язання - поточні	1 967 575	880 061
Всього	1 967 575	3 379 239

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

34 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова кредиторська заборгованість	18 550 408	15 651 516
Інша кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість за основні засоби	962 693	1 057 794
Розрахунки за акціями	781 633	781 633
Векселі видані	416 327	564 923
Розрахунки з оплати праці та страхування	215 784	211 121
Нараховані відсотки за банківськими кредитами та позиками	175 727	198 228
Розрахунки за орендними операціями	122 048	204 528
Зобов'язання по договорах роялті	113 660	217 175
Зобов'язання по векселям пред'явленим до погашення	65 039	51 983
Нараховані відсотки по облігаціям	21 614	44 589
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	38	443
Інша кредиторська заборгованість	13 265	58 246
Всього інша кредиторська заборгованість	2 887 828	3 390 663
Разом	21 438 236	19 042 179

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша кредиторська заборгованість - непоточна	358 577	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість - поточна	21 079 659	19 042 179
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	21 438 236	19 042 179

35 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Податок на додану вартість до сплати	906 247	685 653
Акцизний збір	60 438	105 043
Єдиний податок	-	165 869
Інші податки до сплати	40 979	158 269
Всього	1 007 664	1 114 834

У 2023 та 2022 році Група скористалася правом відстрочки сплати ПДВ при імпорті окремих видів товарів під час дії воєнного стану.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

36 Зобов'язання за одержаними авансами

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Подарункові сертифікати	136 113	235 367
Авансові платежі отримані	70 089	177 847
Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»	62 929	103 847
Всього	269 131	517 061

37 Поточні забезпечення

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Забезпечення під майбутні виплати персоналу	485 084	427 912
Забезпечення під майбутні податкові зобов'язання з ПДВ	-	944 926
Нарахування заохочень працівникам	-	108 944
Всього поточні забезпечення	485 084	1 481 782

З 1 серпня 2023 року Група перейшла на загальну систему оподаткування.

З 2 травня 2022 року Група перейшла на сплату єдиного податку (Примітка 2.23) і тимчасово не сплачує ПДВ, При цьому, згідно п. 9 підрозділу 8 Перехідних положень ПКУ, за всіма товарами, необоротними активами, які Група придбала з ПДВ до дати переходу на сплату єдиного податку та використала (реалізувала) в період сплати такого єдиного податку, після закінчення воєнного стану повинні бути нараховані і одноразово сплачені податкові зобов'язання з ПДВ, виходячи з вартості придбання.

Відповідно, станом на 31 грудня 2022 року Група нараховувала забезпечення під майбутні податкові зобов'язання з ПДВ щодо вказаних активів, які були фактично використані (реалізовані) до цієї дати, з віднесенням суми витрат до собівартості реалізованих (використаних) товарів.

38 Інші зобов'язання

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Заборгованість за основні засоби (i)	42 491	11 912
Заборгованість за договорами переведення боргу (ii)	1 412	71 109
Всього	43 903	83 021

Заборгованість за договорами переведення боргу та заборгованість за основні засоби були включені до складу інших зобов'язань в звіті про фінансовий стан та представлені наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

38 Інші зобов'язання (продовження)

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Інші зобов'язання - поточні	43 903	70 036
Інші зобов'язання - непоточні	-	12 985
Всього	43 903	83 021

(i) В 2019 року був заключений контракт № 33-2019 від 09.09.2019 з Компанією «Даймлер Трак АГ» на поставку автомобілів, на умовах торгового кредиту, загальна сума контракту склала 2 014 тисяч євро. Розстрочка платежу склала 4 роки з терміном погашення до травня 2024 року. Заборгованість була продисконтована за ефективною ставкою 3,98%.

(ii) Кредиторська заборгованість була сформована на підставі договорів про відступлення права вимоги між постачальниками товару (Первісний кредитор), Група (Новий кредитор) та фінансовою компанією, заборгованість в якій виникла на підставі послуги з факторингу.

39 Фінансові інструменти та управління ризиками

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Зважаючи на те, що ринок для фінансових інструментів Групи не є активним, Група встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, зважаючи на звичайні міркування бізнесу.

На думку керівництва Групи, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, за виключенням облігацій, суттєво не відрізняється від їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року

Облігації деноміновані в гривні, іменні, відсоткові

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Балансова	Справедлива	Балансова	Справедлива
	вартість	вартість	вартість	вартість
Облігації	1 552 582	1 532 839	2 499 178	2 733 999

Процентний ризик

Цей ризик не є значним для Групи через те, що більшість позик залучені з фіксованою відсотковою ставкою.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Валютний ризик

Група здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. Група залучила кредитні кошти в іноземній валюті, має договори оренди з прив'язкою до курсу валют, а також здійснює розрахунки з іноземними покупцями та постачальниками. Активи та зобов'язання, по яким є валютні ризики, приведені в таблиці в гривневому еквіваленті, згідно курсу НБУ станом на 31 грудня:

	Долар США	Євро	Всього
2023			
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 213	4 303	6 516
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити	-	1 246 840	1 246 840
Зобов'язання по договорах оренди	7 089 065	358 162	7 447 227
Небанківські кредити	282 019	74 168	356 187
Торгова та інша кредиторська заборгованість	71 321	445 320	516 641
Інші зобов'язання	-	42 491	42 491
	7 442 405	2 166 981	9 609 386
Чисті фінансові активи / (зобов'язання)	(7 440 192)	(2 162 678)	(9 602 870)
Чиста валютна позиція	(7 440 192)	(2 162 678)	(9 602 870)
	Долар США	Євро	Всього
2022			
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 037	6 042	12 079
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити	-	1 205 422	1 205 422
Зобов'язання по договорах оренди	6 865 308	663 696	7 529 004
Небанківські кредити	289 806	68 445	358 251
Торгова та інша кредиторська заборгованість	484 545	835 851	1 320 396
Інші зобов'язання	-	11 912	11 912
	7 639 659	2 785 326	10 424 985
Чисті фінансові активи / (зобов'язання)	(7 633 622)	(2 779 284)	(10 412 906)
Чиста валютна позиція	(7 633 622)	(2 779 284)	(10 412 906)

Аналіз чутливості іноземної валюти

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Зміцнення долару США на 1%	(74 402)	(76 336)
Послаблення долару США на 1%	74 402	76 336
Зміцнення євро на 1%	(21 627)	(27 793)
Послаблення євро на 1%	<u>21 627</u>	<u>27 793</u>

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Групи є грошові кошти та залишки на рахунках банків, торгова та інша дебіторська заборгованість. Дані категорії представляють максимальний кредитний ризик Групи по відношенню до фінансових активів.

Кредитний ризик Групи в основному відноситься до дебіторської заборгованості, яка представлена в звіті про фінансовий стан з урахуванням знецінення фінансового активу. Група застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно з МСФЗ 9. Група відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

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

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Група, згідно міжнародного рейтингового агентства Fitch, наступний:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	<i>Зовнішній кредитний рейтинг</i>	<i>31 грудня 2023</i>	<i>31 грудня 2022</i>
		тис.грн.	тис.грн.
ПАТ КБ «Приватбанк»	CCC-	322 295	283 191
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	CCC-	136 159	157 073
ПАТ «Державний Ощадний Банк України»	CCC-	-	65 116
АТ «Укрексімбанк»	CCC-	40 433	29 586
ПАТ «ПУМБ»	CCC-	4 495	2 910
ПАТ «Банк Восток»	H/3	563 236	238 302
ПАТ АБ «Південний»	H/3	75 462	67 562
Інші банки	H/3	26 336	18 049
Грошові кошти в касі	H/3	250 659	204 572
Всього	H/3	1 419 075	1 066 361

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Групи.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	5 580 460	1 534 905
Непрострочена до 30 днів	545 023	454 798
Прострочена на 30-90 днів	56 365	50 193
Прострочена більш як на 90 днів	44 784	71 980
Всього	6 226 632	2 111 876

Очікувані кредитні збитки:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	тис.грн.	тис.грн.
Непрострочена до 30 днів	492	578
Прострочена на 30-90 днів	6 924	8 031
Прострочена більш як на 90 днів	40 253	39 543
Всього	47 669	48 152

Ризик ліквідності

Завдання Групи є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Група аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Група перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року був представлений таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	<u>Менше 1 року</u>	<u>2-5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>	<u>Разом</u>
	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>
Зобов'язання				
2023				
Банківські кредити	3 660 251	2 379 043	-	6 039 294
Зобов'язання з оренди	3 293 307	10 548 682	6 615 901	20 457 890
Облігації	1 677 307	-	-	1 677 307
Небанківські кредити	469 403	-	-	469 403
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21 079 659	467 173	-	21 546 832
Інші зобов'язання	44 755	-	-	44 755
Всього	30 224 682	13 394 898	6 615 901	50 235 481
2022				
Інші фінансові зобов'язання	2 638 179	3 047 660	476 064	6 161 903
Зобов'язання з оренди	3 219 747	9 832 757	7 483 270	20 535 774
Облігації	525 000	2 762 500	-	3 287 500
Небанківські кредити	880 061	-	-	880 061
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19 002 657	-	-	19 002 657
Інші зобов'язання	70 036	12 985	-	83 021
	26 335 680	15 655 902	7 959 334	49 950 916

Управління капіталом

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

Група здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми загального капіталу Групи. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Група одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків. Політика Групи направлена на досягнення значення даного коефіцієнта 0,5.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

		31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Банківські кредити	31	4 598 215	4 671 404
Зобов'язання з оренди	32	13 985 101	14 106 089
Інші фінансові зобов'язання	33	1 967 575	3 379 239
Грошові кошти та їх еквіваленти	27	(1 419 075)	(1 066 361)
Чиста заборгованість		19 131 816	21 090 371
Статутний капітал	30	15 188 703	13 047 703
Непокритий збиток		(25 624 088)	(23 737 638)
Власний капітал		(10 435 385)	(10 689 935)
Капітал і чистий борг		8 696 431	10 400 436
Коефіцієнт фінансового важеля		2,20	2,03

40 Група як орендодавець

Група уклала угоди з орендарями, які відповідно до облікової політики класифіковані як операційна оренда, оскільки Група не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Мінімальні орендні платежі по таких договорах представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 тис.грн.	31 грудня 2022 тис.грн.
Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року	509 846	210 491
Від двох до п'яти років включно	87 198	131 410
Всього	597 044	341 901

41 Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

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

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

Група веде судові процеси з податковими органами відносно донарахувань податків та штрафних санкцій, сума яких склала 143 401 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 249 046 тисяч гривень).

Незважаючи на те, що питання нарахування податків не є предметом судового розгляду у справі, Група не виключає ймовірної наявності ризиків врахування податковими органами результатів розгляду кримінального провадження при здійсненні податкових перевірок. У випадку, якщо зазначені ризики будуть реалізовані, це може призвести до можливого донарахування податковими органами податку на прибуток та відповідних штрафних санкцій, а також до подальших судових справ з податковими органами. Ефект впливу на фінансову звітність визначити неможливо.

На думку керівництва, Група виконала усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Група здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Групі та податкових органів.

Юридичні питання. В процесі звичайної господарської діяльності до Групи висуваються претензії та судові позови. За оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є мало ймовірним тому, фінансова звітність Групи не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Капітальні контрактні зобов'язання. Капітальні контрактні зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2023 року становлять 1 433 738 тисяч гривень (31 грудня 2022: 1 501 554 тисяч гривень).

Гарантії видані. Станом на 31 грудня 2023 року, від імені ТОВ Сільпо Фуд, банки видали на користь третіх осіб платіжні гарантії виконання зобов'язань по договорам оренди та за договорами поставки товарів на загальну суму 26 345 тисяч гривень. (31 грудня 2022 року: 42 076 тисяч гривень).

В забезпечення виконання зобов'язань по таким гарантіям було передано в заставу нерухомість, товари та обладнання на загальну суму 40 338 тисяч гривень. (31 грудня 2022 року: 53 096 гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

42 Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливає на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть провадити 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.

На кінець звітного періоду суми заборгованості з боку пов'язаних сторін були такими:

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2023	тис.грн.	тис.грн.
Векселі одержані	92 555	-
Гроші та їх еквіваленти	-	563 236
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	5 752 512	75 660
Інвестиції в асоційовані компанії	938 611	-
Передоплати за основні засоби	15 814	208 205
Всього	6 799 492	847 101

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2022	тис.грн.	тис.грн.
Векселі одержані	1 546 379	-
Гроші та їх еквіваленти	-	238 244
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	1 706 099	23 076
Інвестиції в асоційовані компанії	1 036 487	-
Передоплати за основні засоби	6 806	121 067
Всього	4 295 771	382 387

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023**

42 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

На кінець звітного періоду суми, належні пов'язаним сторонам, були такими:

	Мате- ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
31 грудня 2023			
Зобов'язання з оренди	-	(2 459 167)	(7 007)
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(132 671)	(14 937 486)	(89 181)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(2 394)	(6 147)
Інші поточні зобов'язання	(78 550)	(16 765)	-
Всього	(211 221)	(17 415 812)	(102 335)

	Мате- ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
31 грудня 2022			
Зобов'язання з оренди	-	(2 236 203)	(144 200)
Інші фінансові зобов'язання	(2 859 541)	(176 918)	-
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(881 904)	(4 163 447)	(1 000 004)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(5 465)	(74)
Інші поточні зобов'язання	-	(489)	-
Всього	(3 741 445)	(6 582 522)	(1 144 278)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023

42 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня представлена наступним чином:

	Мате-ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
2023	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Продажі товарів та послуг	-	636 446	47 797
Закупки товарів	-	(37 394 547)	(8 612)
Отримані послуги	(248 741)	(1 267 884)	(54 336)
Фінансові витрати та доходи, нетто	(188 199)	(376 983)	(1 327)
Витрати від участі у капіталі	-	(97 876)	-
Інші операційні доходи	7	298 411	89 081

	Мате-ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
2022	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Продажі товарів та послуг	-	7 294 774	22 106
Закупки товарів	-	(6 095 099)	(666 107)
Отримані послуги	(238 159)	(1 091 010)	(34 474)
Фінансові витрати та доходи, нетто	-	(265 520)	(1 083)
Витрати від участі у капіталі	-	(325 847)	-
Списання безнадійного векселя пов'язаної особи	-	(576 903)	-

Основний управлінський склад Групи складається з 26 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2023 рік, представлена заробітною платою у розмірі 122 200 тисяч гривень (за 2022 рік: 24 осіб, 53 849 тисяч гривень).

Активи в формі права користування за договорами оренди.

Станом на 31 грудня 2023 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 2 201 563 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями (31 грудня 2022: 2 077 851 тисяч гривень).

Забезпечення кредитних зобов'язань.

Банківські кредити Групи забезпеченні договорами поруки від компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

43 Події після звітного періоду

Керівництво вважає, що після звітної дати не відбулося суттєвих подій, що вимагають додаткового розкриття у цій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.