

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Консолідована фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

| 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 - 71  |

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

### Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження консолідованої фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

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 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі 31 грудня 2024 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.

Консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 23 травня 2025 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 включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р.;
- консолідований звіт про прибутки та збитки, консолідований звіт про сукупний дохід, консолідований звіт про зміни у власному капіталі, консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до консолідованої фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питань 2 та 4, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, можливого впливу питань 1 та 3, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та за винятком неповного розкриття інформації щодо 5-го питання, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 р. та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

- 1) У 2021 році Товариство придбало у пов'язаній сторони торгової марки «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 2024 року та 31 грудня 2023 року становить 661 390 тис. грн. та 783 452 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 2024 року та 31 грудня 2023 року, а також їх вплив на відповідні елементи консолідованого звіту про сукупний дохід та консолідованого звіту про зміни в капіталі за 2024 рік та за 2023 рік.
- 2) Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2 524 035 тис. грн. та 5 580 460 тис. грн., відповідно, та векселів пов'язаних сторін в сумі 696 727 тис. грн. та 92 555 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.
- 3) Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною торгової дебіторської заборгованості в сумі 169 213 тис. грн. та 1 399 306 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року відповідно; дебіторської

---

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**

заборгованості за договорами відступлення права вимоги в сумі 3 198 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року; дебіторської заборгованості за реалізованими векселями в сумі 1 189 994 тис. грн станом на 31 грудня 2023 року; дебіторської заборгованості за основні засоби в сумі 9 112 тис. грн. та 24 740 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року відповідно; безвідсотковими фінансовими допомогами виданими в сумі 5 456 тис. грн. та 1 493 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року відповідно; іншій дебіторській заборгованості в сумі 90 067 тис. грн. та 2 872 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року відповідно, векселями пов'язаних сторін в сумі 696 727 тис. грн. та 92 555 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року відповідно, а також щодо строків поставки товарів на які було видано аванси пов'язаним сторонам, в сумі 38 771 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року. 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 2024 року та 31 грудня 2023 року, та можливого впливу таких коригувань на фінансовий результат за 2024 та 2023 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період була відповідним чином модифікована.

- 4) Як зазначено в Примітці 20, станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариству належить неконтролююча частка участі у ПАТ Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний фонд «Холдинг Інвест» (далі- «Асоційована компанія») балансовою вартістю 1 402 109 тис. грн. та 938 611 тис. грн. відповідно, що обліковується за методом участі в капіталі. Фінансовий результат від участі в Асоційованій компанії за 2024 рік та 2023 рік склав 28 247 тис. грн. та 97 876 тис. грн. збитку відповідно. Активи асоційованої компанії станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. представлені інвестиціями в корпоративні права і короткостроковими фінансовими активами. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 інвестицій 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.
- 5) У примітках до консолідованої фінансової звітності Товариством не розкрито інформацію щодо характеру спеціальних умов (ковенант), які пов'язані з непоточними зобов'язаннями балансовою вартістю 1 357 419 тис. грн станом на 31 грудня 2024 року. Це є відхиленням від вимог МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», який вимагає розкриття такої інформації. Для нас не було практично можливим включити розкриття пропущеної інформації до нашого звіту, оскільки така інформація не була надана управлінським персоналом.

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 Україну, 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. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики суттєвих викривлень, у тому числі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядалися 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. Ми визначили, що додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», та додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

| Ключове питання аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Як наш аудит вирішив це питання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Дотримання умов кредитних угод</p> <p><i>Дивіться Примітку № 31</i></p> <p>У відповідності до деяких кредитних угод Товариство повинно 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 Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.</p> | <p>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.</p> |

## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Консолідований звіт про управління за 2024 рік, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та Річну інформацію емітента цінних паперів (що містить у своєму складі Звіт про корпоративне управління), яка, як очікується, буде надана нам після дати цього звіту аудитора. Інша інформація не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації внаслідок питань 2 та 4, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань 1 та 3, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цими питаннями.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, наведеною у Річній інформації емітента цінних паперів, 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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих РМСБО, та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання 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;
- плануємо та виконуємо аудит Групи з метою отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарських одиниць Групи як основи для формування думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та огляд аудиторської роботи, виконаної для цілей 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 щодо Консолідованого звіту про управління

У відповідності до п.п.5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація у Консолідованому звіті про управління за 2024 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що Консолідований звіт про управління містить суттєві викривлення. Наші висновки наведено в розділі «Інша інформація» нашого звіту та ми не маємо що додатково повідомити у зв'язку з цим.

Звітування у відповідності 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 аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Групи Загальними зборами учасників Товариства рішенням від 17 січня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту Групи складає шість 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 або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту.

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, ми або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited не надавали Групі або контролюваним нею суб'єктам господарювання жодних інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту, які не були розкриті у звіті про управління або у консолідованій фінансовій звітності.

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

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Групи, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснюємо розробку та виконання аудиторських процедур відповідно до наших обов'язків, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності

внаслідок шахрайства та на виявлення випадків недотримання законодавчих і нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність. Проте, основна відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства, а також за забезпечення дотримання відповідних законодавчих і нормативних вимог, покладається на керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями Групи.

*Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту*

Ми підтверджуємо, що наша думка із застереженням, наведена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом Аудиторському комітету, який ми випустили 21 травня 2025 р.

Звітування у відповідності 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: [www.bakertilly.ua](http://www.bakertilly.ua)) проводило аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (далі - «Товариство») згідно з договором № 208/24 від 22 жовтня 2024 року у період з 22 жовтня 2024 року 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 є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи у відповідності до Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії» № 1953-IX.

Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яку наведено у Примітці 1.1 до консолідованої фінансової звітності, на нашу думку, відповідає відомостям, що станом на дату аудиту містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Станом на 31 грудня 2024 р. материнською компанією Товариства є Публічне Акціонерне Товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Рітейл Капітал» (Україна). Нижче наведено перелік дочірніх компаній 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.

Підсумки перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Почкун Олександр Васильович.

Олександр Почкун  
Генеральний директор

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100810

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28м. Київ, Україна

23 травня 2025 р.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

Консолідований звіт про прибутки та збитки  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

|                                                       | Примітки | 2024<br>тис.грн.  | 2023<br>тис.грн.   |
|-------------------------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|
| Дохід від реалізації                                  | 5        | 93 017 440        | 84 727 987         |
| Собівартість реалізації                               | 6        | (65 098 314)      | (60 419 457)       |
| <b>Валовий прибуток</b>                               |          | <b>27 919 126</b> | <b>24 308 530</b>  |
| Інші операційні доходи                                | 7        | 938 164           | 912 627            |
| Витрати на збут                                       | 8        | (21 367 259)      | (19 669 097)       |
| Адміністративні витрати                               | 9        | (4 567 798)       | (4 357 328)        |
| Інші операційні витрати                               | 10       | (20 137)          | (63 920)           |
| <b>Прибуток від операційної діяльності</b>            |          | <b>2 902 096</b>  | <b>1 130 812</b>   |
| Інші доходи                                           | 11       | 934 474           | 572 060            |
| Інші витрати                                          | 12       | (1 212 007)       | (930 622)          |
| Фінансові доходи                                      | 13       | 349 637           | 384 148            |
| Фінансові витрати                                     | 14       | (2 792 446)       | (2 909 288)        |
| Дохід/(витрати) від інвестицій в асоційовані компанії | 15       | (28 247)          | (97 876)           |
| <b>Прибуток/(Збиток) до оподаткування</b>             |          | <b>153 507</b>    | <b>(1 850 766)</b> |
| Дохід/(витрати) з податку на прибуток                 | 16       | -                 | -                  |
| <b>Прибуток/(Збиток) за рік</b>                       |          | <b>153 507</b>    | <b>(1 850 766)</b> |

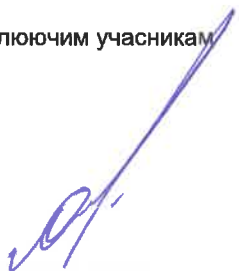
Директор  
ТОВ «Сільпо-Фуд»  
Лесько Ю.А

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 2024 р.**

| Примітки                                                                      | 2024<br>тис.грн. | 2023<br>тис.грн.   |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| Прибуток/(Збиток) за рік                                                      | 153 507          | (1 850 766)        |
| <b>Інший сукупний дохід, за вирахуванням податку</b>                          |                  |                    |
| <b>Статті, які згодом не будуть перекласифіковані до прибутку або збитку:</b> |                  |                    |
| Прибуток від переоцінки основних засобів                                      | -                | 43                 |
| <b>Загальний сукупний прибуток / (збиток) за рік</b>                          | <b>153 507</b>   | <b>(1 850 723)</b> |
| <b>Загальний сукупний прибуток / (збиток) за рік, що відноситься до:</b>      |                  |                    |
| Учасникам материнського підприємства                                          | 153 507          | (1 850 723)        |
| Неконтролюючим учасникам                                                      | -                | -                  |
|                                                                               | <b>153 507</b>   | <b>(1 850 723)</b> |

  
**Директор**  
**ТОВ «Сільпо-Фуд»**  
Лесько Ю.А

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

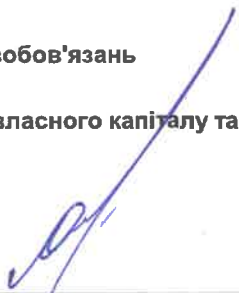
**Консолідований звіт про фінансовий стан  
Станом на 31 грудня 2024**

|                                                         | Примітки | 31 грудня 2024<br>тис.грн. | 31 грудня 2023<br>тис.грн. |
|---------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                           |          |                            |                            |
| <b>Необоротні активи</b>                                |          |                            |                            |
| Основні засоби                                          | 17       | 15 136 156                 | 15 765 776                 |
| Інвестиційна нерухомість                                | 18       | 136 511                    | 965 871                    |
| Нематеріальні активи                                    | 19       | 3 167 247                  | 2 182 015                  |
| Відстрочені податкові активи                            | 16       | 69                         | 69                         |
| Інвестиції в асоційовані компанії                       | 20       | 1 402 109                  | 938 611                    |
| Передплати за основні засоби                            | 21       | 574 368                    | 374 702                    |
| Фінансові інвестиції                                    | 25       | 15 780                     | 14 560                     |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість              | 24       | 44 626                     | 45 173                     |
| <b>Всього необоротних активів</b>                       |          | <b>20 476 866</b>          | <b>20 286 777</b>          |
| <b>Оборотні активи</b>                                  |          |                            |                            |
| Запаси                                                  | 23       | 7 343 852                  | 4 819 325                  |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість              | 24       | 4 047 914                  | 6 550 844                  |
| Фінансові інвестиції                                    | 25       | 680 947                    | 77 995                     |
| Фінансова оренда дебіторської заборгованості - оборотна | 22       | -                          | 256                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом     | 26       | 29 009                     | 40 788                     |
| Гроші та їх еквіваленти                                 | 27       | 1 450 687                  | 1 419 075                  |
| Інші оборотні активи                                    | 29       | 65 130                     | 116 716                    |
| <b>Всього оборотних активів</b>                         |          | <b>13 617 539</b>          | <b>13 024 999</b>          |
| <b>Всього активів</b>                                   |          | <b>34 094 405</b>          | <b>33 311 776</b>          |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Консолідований звіт про фінансовий стан (продовження)  
Станом на 31 грудня 2024**

|                                                           | Примітки | 31 грудня 2024<br>тис.грн. | 31 грудня 2023<br>тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                    |          |                            |                            |
| <b>Власний капітал</b>                                    |          |                            |                            |
| Статутний капітал                                         | 30       | 16 993 339                 | 15 188 703                 |
| Резерв переоцінки                                         |          | -                          | 43                         |
| Нерозподілений прибуток/<br>(непокритий збиток)           |          | (25 564 358)               | (25 717 908)               |
| <b>Всього дефіцит, що належить акціонерам Групи</b>       |          | <b>(8 571 019)</b>         | <b>(10 529 162)</b>        |
| Неконтрольовані частки володіння                          |          | -                          | -                          |
| <b>Всього власний капітал</b>                             |          | <b>(8 571 019)</b>         | <b>(10 529 162)</b>        |
| <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>          |          |                            |                            |
| Банківські кредити                                        | 31       | 1 357 419                  | 1 673 193                  |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість               | 34       | 250 007                    | 358 577                    |
| Непоточні зобов'язання з оренди                           | 32       | 11 160 737                 | 12 013 927                 |
| Інші фінансові зобов'язання                               | 33       | 226 001                    | -                          |
| <b>Всього непоточні зобов'язання та забезпечення</b>      |          | <b>12 994 164</b>          | <b>14 045 697</b>          |
| <b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                |          |                            |                            |
| Поточні забезпечення                                      | 37       | 612 880                    | 485 084                    |
| Банківські кредити                                        | 31       | 2 756 924                  | 2 925 022                  |
| Поточні зобов'язання з оренди                             | 32       | 2 180 424                  | 1 971 180                  |
| Інші фінансові зобов'язання                               | 33       | 418 462                    | 1 967 575                  |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість               | 34       | 22 261 615                 | 21 124 205                 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з<br>бюджетом | 35       | 1 031 564                  | 1 009 141                  |
| Зобов'язання за одержаними авансами                       | 36       | 409 391                    | 269 131                    |
| Інші зобов'язання                                         | 38       | -                          | 43 903                     |
| <b>Всього поточні зобов'язання та забезпечення</b>        |          | <b>29 671 260</b>          | <b>29 795 241</b>          |
| <b>Всього зобов'язань</b>                                 |          | <b>42 665 424</b>          | <b>43 840 938</b>          |
| <b>Всього власного капіталу та зобов'язань</b>            |          | <b>34 094 405</b>          | <b>33 311 776</b>          |

  
**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 2024 р.**

|                                  | Статутний<br>капітал<br>тис.грн. | Нерозподілений<br>прибуток/<br>(непокритий<br>збиток)<br>тис.грн. | Резерв<br>переоцінки<br>тис.грн. | Всього<br>тис.грн. |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| 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)        |
| Внески до статутного капіталу    | 2 141 000                        | -                                                                 | -                                | 2 141 000          |
| На 31 грудня 2023                | 15 188 703                       | (25 624 088)                                                      | 43                               | (10 435 342)       |
| На 1 січня 2024                  | 15 188 703                       | (25 624 088)                                                      | 43                               | (10 435 342)       |
| Виправлення помилок              | -                                | (93 820)                                                          | -                                | (93 820)           |
| На 1 січня 2024                  | 15 188 703                       | (25 717 908)                                                      | 43                               | (10 529 162)       |
| Прибуток за рік                  | -                                | 153 507                                                           | -                                | 153 507            |
| Інший сукупний дохід             | -                                | 43                                                                | (43)                             | -                  |
| Загальний сукупний дохід за рік  | -                                | 153 550                                                           | (43)                             | 153 507            |
| Внески до статутного капіталу    | 1 804 636                        | -                                                                 | -                                | 1 804 636          |
| На 31 грудня 2024                | 16 993 339                       | (25 564 358)                                                      | -                                | (8 571 019)        |

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 2024 р.**

|                                                                    | Примітки | 2024<br>тис.грн.   | 2023<br>тис.грн.   |
|--------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |          |                    |                    |
| <b>Надходження від:</b>                                            |          |                    |                    |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      |          | 111 809 398        | 91 485 173         |
| Повернення податків і зборів                                       |          | 7 964              | 3 021              |
| Цільового фінансування                                             |          | 103 302            | 84 302             |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках |          | 31 228             | 24 912             |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                |          | 22 595             | 17 468             |
| Надходження від операційної оренди                                 |          | 593 159            | 602 461            |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             |          | 115 274            | 34 395             |
| Інші надходження                                                   |          | 13 172 559         | 552 549            |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                       |          |                    |                    |
| Товарів (робіт, послуг)                                            |          | (100 891 695)      | (72 925 763)       |
| Праці                                                              |          | (7 390 311)        | (5 792 739)        |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    |          | (1 958 879)        | (1 525 828)        |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    |          | (5 159 446)        | (4 620 782)        |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              |          | (28 688)           | (45 055)           |
| Інші витрачання                                                    |          | (1 575 409)        | (1 218 482)        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                |          | <b>8 851 051</b>   | <b>6 675 632</b>   |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |          |                    |                    |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                                 |          |                    |                    |
| фінансових інвестицій                                              |          | -                  | 8 264              |
| необоротних активів                                                |          | 445 535            | 42 914             |
| Надходження від отриманих дивідендів                               |          | 5 080              | 35 642             |
| Надходження від погашення позик                                    |          | 182 160            | 539 261            |
| <b>Витрачання на придбання:</b>                                    |          |                    |                    |
| фінансових інвестицій                                              |          | (1 260 421)        | (44 006)           |
| необоротних активів                                                |          | (4 094 585)        | (2 724 407)        |
| Витрачання на надання позик                                        |          | (176 355)          | (532 639)          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              |          | <b>(4 898 586)</b> | <b>(2 674 971)</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>          |          |                    |                    |
| <b>Надходження від:</b>                                            |          |                    |                    |
| Власного капіталу                                                  |          | 1 804 636          | 2 141 000          |
| Отримання позик                                                    |          | 2 504 856          | 645 337            |
| <b>Витрачання на:</b>                                              |          |                    |                    |
| Погашення позик                                                    |          | (2 725 048)        | (1 281 564)        |
| Витрачання на сплату відсотків                                     |          | (2 452 680)        | (2 666 299)        |
| Витрачання на сплату заборгованості з оренди                       |          | (1 478 645)        | (1 517 280)        |
| Інші платежі                                                       |          | (1 515 257)        | (1 000 000)        |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                 |          | <b>(3 862 138)</b> | <b>(3 678 806)</b> |
| <b>Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти</b>                |          | <b>90 327</b>      | <b>321 855</b>     |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року                    | 28       | 1 360 274          | 1 038 354          |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                      |          | 85                 | 65                 |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>              | 28       | <b>1 450 686</b>   | <b>1 360 274</b>   |

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 2024

### 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 2024 року загальна кількість торгівельних об'єктів складає 312 супермаркетів (2023: 316 супермаркетів) у 78 містах України (2023: 79 містах України), у тому числі 4 делікатес-маркети «LE SILPO» з преміальним асортиментом продуктів харчування та непродовольчих товарів та на території супермаркетів є 41 окремо виділені e-commerce торгові об'єкти DARKSTORE (2 DARKKITCHEN) (2023: 23 DARKSTORE (1 DARKKITCHEN)).

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 2024 році складала 31 380 співробітників (в 2023 році: 29 526 співробітників).

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 1 Група та її операційна діяльність (продовження)

#### 1.2 Економічне середовище в Україні

Група здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4% завдяки стабілізації енергетичного сектору та заходам Уряду щодо стимулювання економічної активності. Проте відновлення залишається вразливим до бойових дій і обсягів зовнішньої фінансової допомоги. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2023 році економіка України зросла на 5,3% - на тлі значного падіння в 2022 році.

Починаючи з IV кварталу 2023 року, Національний банк України (НБУ) поступово послаблював валютні обмеження та впроваджував режим керованої гнучкості, що вплинуло на офіційний курс гривні до долара США та євро. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2024 року становив 38,00 грн/дол. США, а на кінець року - 42,04 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 41,996 грн/євро до 43,9266 грн/євро на 31 грудня. Попри воєнні ризики та коливання на міжбанківському ринку, валютна політика НБУ дала змогу утримати порівняно контрольований коридор коливань гривні впродовж 2024 року.

У 2024 році облікова ставка НБУ змінювалася в діапазоні 13-15% з урахуванням макроекономічних чинників і монетарних цілей, спрямованих на підтримку відновлення економіки та стримування інфляції.

За оцінками рейтингових агентств, у другому півріччі 2024 року Fitch Ratings підтвердило або змінило довгостроковий рейтинг України (в іноземній/національній валюті) на рівні «С»/«RD»/«ССС» (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про високі кредитні ризики. Standard & Poor's у 2024 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні «СС»/«SD», а в національній валюті — «ССС+», з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії.

Воєнні дії та пов'язані з ними обмеження продовжують істотно впливати на діяльність Групи:

- Порушення логістичних ланцюгів і зростання собівартості транспорту через тимчасову неможливість безпечного використання окремих транспортних коридорів.
- Труднощі з робочою силою, зокрема виїзд спеціалістів за кордон, мобілізація, евакуація персоналу.
- Нестача ключових ресурсів або сировини через порушені ланцюги постачань, особливо у регіонах, наближених до зони бойових дій.
- Зміни умов контрактів поставки, можливі штрафи, розірвання угод та коригування графіків виробництва.
- Зміни галузевого законодавства та правил оподаткування, пов'язані з воєнним станом (зокрема, податкові пільги, відстрочки, нові вимоги до звітності). Підвищення ставки військового збору з 01.12.2024 року до 5%.
- Пошкодження активів та ризик втрати контролю над майном на тимчасово окупованих територіях.

Внаслідок масованого обстрілу 20 грудня 2024 року країною-агресором на території Бориспільського району Київської області за адресою: с. Чубинське, вул. Залізнична, 29 відбулося загоряння складських приміщень, в результаті пошкодження і пожежі були повністю знищені усі товарні запаси, товаро-матеріальні цінності, основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи Групи, які зберігалися на складі. Втрата номенклатурних позицій стосується виключно товару в заморозці та поповнюється за стандартною логістичною схемою.

Для диверсифікації місць зберігання на цей час використовуються власні складські об'єкти, які оснащені холодильними камерами.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 1 Група та її операційна діяльність (продовження)

#### 1.2 Економічне середовище в Україні (продовження)

- Негативним операційним фактором у 2024 році було запровадження стабілізаційних та екстрених відключень електроенергії, на цей фактор підприємство оперативно реагує шляхом закупівлі генераторів, тим самим забезпечує постійну безперервну роботу магазинів, офісів та РЦ.
- Тимчасове припинення роботи магазинів під час повітряних тривог.

Управлінський персонал Групи продовжує вживати заходів для подолання цих викликів, зокрема:

- Диверсифікація ринків збуту та пошук альтернативних шляхів логістики. Логістичні проблеми пов'язані із закриттям доступу до портів, безпекою перевезень із районів бойових дій, розривом ланцюгів поставок, звичайно, відобразилися на діяльності Групи. Спостерігалися перебої із поставками окремих товарів. Проте, протягом 2024 року проблеми оперативно вирішувалися - Група знайшла альтернативних постачальників, адаптувало логістику і роботу розподільчих центрів.
- 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.
- Релокація виробничих потужностей, створення аварійних запасів сировини.
- Залучення додаткового фінансування з метою покриття обігових потреб та інвестування у відновлення пошкоджених активів.
- З 2022 року продовжує діяти програма державного кредитування за Програмою підтримки суб'єктів підприємництва «Доступні кредити 5-7-9%», проводиться співпраця з міжнародними організаціями ООН, МастерКард для підтримки населення та реалізації соціально важливих товарів.
- Оптимізація витрат, у тому числі впровадження енергозберігаючих технологій та скорочення непрофільних напрямів. У 2025 році плануються інвестування на закупівлю 20 сонячних електростанцій, які забезпечать роботу магазинів під час відключень електроенергії.
- Забезпечення безперервності діяльності, розробка резервних IT-рішень та планів реагування на надзвичайні ситуації. Групою було вжито заходи із резервного копіювання даних із використанням хмарних технологій та заходи із диференціації місць зберігання.
- Група є критично важливими для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення, це дає можливість забронювати бізнесу 50% своїх військовозобов'язаних працівників відповідно до Порядку бронювання, який передбачено постановою КМУ від 27.01.2023 р. № 76.

Хоча Група продовжує свою операційну діяльність, існують обставини, які знаходяться поза межами впливу управлінського персоналу:

- Тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії.
- Масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових траншів, військової та гуманітарної допомоги.
- Рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок.
- Реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

## 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 діяльності 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 воєнний стан до 6 серпня 2025 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 Групі. За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року прибуток Групи склав 153 507 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року - збиток становив 1 850 766 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2024 року Група мала дефіцит робочого капіталу в сумі 16 053 721 тисяч гривень та негативні чисті активи в сумі 8 571 019 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року дефіцит робочого капіталу становив 16 770 242 тисяч гривень, а негативні чисті активи 10 529 162 тисячі гривень відповідно).

Станом на 31 грудня 2024 року Група виконала вимоги щодо фінансових ковенант за деякими довгостроковими кредитними угодами, у зв'язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 504 916 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (Примітка 31). Для підтримання платоспроможності на належному рівні Керівництвом Групи 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 Групі змогу стабілізувати рівень ліквідності і максимально забезпечити безперервну операційну діяльність. Після звітної дати були проведені перемовини та підписані додаткові угоди по реструктуризації заборгованості з ключовими кредиторами Групи, в результаті яких були досягнуті наступні домовленості:

1. Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 1 266 716 тисяч гривень було 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 1 232 500 тисяч гривень в квітні 2025 року підписано додаткові угоди щодо реструктуризації та погашення у 2025 році 46% суми, встановленої в графіках, що діяли до початку воєнного стану.

Кредит за державною програмою «Доступні кредити 5-7-9%» в травні 2024 було погашено та отримано кредитну лінію на ринкових умовах терміном на 12 місяців. В травні 2025 року підписано додаткову угоду про продовження кредитної лінії терміном на 12 місяців.

По кредитній лінії, що була відкрита у жовтні 2024 року планується вибірка кредиту в рамках встановленого ліміту на протязі 2025 року, погашення буде здійснюватися згідно підписаних графіків.

По лізингових договорах погашення заборгованості відбувається згідно графіків підписаних у 2024 році.

- 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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.1 Безперервність діяльності (продовження)

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.

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.

#### 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 імпорتنі 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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.3 Основні засоби (продовження)

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:

| <u>Основні засоби</u>                  | <u>Строк корисної експлуатації, років</u> |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| Будівлі                                | 8 - 35                                    |
| Машини та обладнання                   | 1 - 20                                    |
| Транспортні засоби                     | 2 - 8                                     |
| Транспортні засоби (фінансовий лізинг) | 3 - 8                                     |
| Модернізація орендованих засобів       | 1 - 5                                     |
| Інші основні засоби                    | 3 - 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 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 2.4).

#### 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.4 Інвестиційна нерухомість (продовження)

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операції 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.

#### 2.6 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.6 Нематеріальні активи (продовження)

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.

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/(витрати) від інвестицій в асоційовані компанії».

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 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 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 кожну 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 Облікова політика (продовження)**

**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.

**2.11 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 кількості 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 ефективної 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.

**2 Облікова політика (продовження)**

**2.11 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)**

*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, 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.

*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

## 2 Облікова політика (продовження)

### 2.11 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

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 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 витрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.12 Фінансові активи (продовження)

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 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.

## 2 Облікова політика (продовження)

### 2.12 Фінансові активи (продовження)

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, 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 вплив 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

**2 Облікова політика (продовження)**

**2.14 Позики та дебіторська заборгованість (продовження)**

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 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 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);
- 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 демонтаванні 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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.18 Оренда (продовження)

правило, складає:

| <u>АПК</u>           | <u>Строк корисної експлуатації, років</u> |
|----------------------|-------------------------------------------|
| Будівлі              | 1-20                                      |
| 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 звіті про фінансовий стан як інвестиційна нерухомість.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються 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 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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.19 Забезпечення та умовні зобов'язання (продовження)

- 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.

##### *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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.20 Визнання доходів (продовження)

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.

#### 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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.23 Оподаткування (продовження)

різниці 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 кожну 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.

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.

#### 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 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 2024 року.

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні».

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами».

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди».

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника».

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) 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).

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію» (дата набрання чинності 1 січня 2026 року).

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) (дата набрання чинності 1 січня 2026 року).

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (дата набрання чинності 1 січня 2027 року).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)**

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» (дата набрання чинності 1 січня 2027 року).

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

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Група розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Група продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

**5 Дохід від реалізації**

|                                                | <b>2024</b>       | <b>2023</b>     |
|------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                                | <b>тис.грн.</b>   | <b>тис.грн.</b> |
| <b>Дохід від реалізації товарів:</b>           |                   |                 |
| Роздрібні продажі                              | <b>84 991 447</b> | 79 711 903      |
| Оптові продажі на території України            | <b>7 301 690</b>  | 4 375 648       |
| Оптові продажі за межами України               | <b>106 375</b>    | -               |
| <b>Всього</b>                                  | <b>92 399 512</b> | 84 087 551      |
| <br>                                           |                   |                 |
| Дохід від реалізації послуг                    | <b>597 458</b>    | 587 607         |
| Програма лояльності покупцям «Власний рахунок» | <b>20 470</b>     | 52 829          |
| <b>Всього</b>                                  | <b>93 017 440</b> | 84 727 987      |

**6 Собівартість реалізації**

|                       | <b>2024</b>       | <b>2023</b>     |
|-----------------------|-------------------|-----------------|
|                       | <b>тис.грн.</b>   | <b>тис.грн.</b> |
| Товари для продажу    | <b>65 098 297</b> | 60 419 048      |
| Знос основних засобів | <b>17</b>         | 409             |
| <b>Всього</b>         | <b>65 098 314</b> | 60 419 457      |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**7 Інші операційні доходи**

|                                                                | <b>2024</b>     | <b>2023</b>     |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Дохід від операційної оренди                                   | <b>359 738</b>  | 487 939         |
| Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів               | <b>159 587</b>  | 93 588          |
| Торговий знак                                                  | <b>118 312</b>  | 44 568          |
| Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів             | <b>110 708</b>  | -               |
| Дохід від тимчасового прощення орендодавцями орендних платежів | <b>76 937</b>   | 197 470         |
| Дохід по страховому відшкодуванню                              | <b>24 976</b>   | 17 294          |
| Штрафи отримані                                                | <b>4 408</b>    | 5 774           |
| Дохід від зміни вартості інвестиційної нерухомості             | <b>3 122</b>    | -               |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів                   | <b>559</b>      | 1 021           |
| Інший операційний дохід                                        | <b>79 817</b>   | 64 973          |
| <b>Всього</b>                                                  | <b>938 164</b>  | 912 627         |

**8 Витрати на збут**

|                                                          | <b>2024</b>       | <b>2023</b>     |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                                          | <b>тис.грн.</b>   | <b>тис.грн.</b> |
| Витрати на оплату праці                                  | <b>7 504 323</b>  | 5 807 994       |
| Знос основних засобів та АПК                             | <b>3 492 327</b>  | 3 422 090       |
| Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону | <b>3 010 985</b>  | 2 598 358       |
| Відрахування на соціальні заходи                         | <b>1 663 621</b>  | 1 287 597       |
| Матеріальні витрати                                      | <b>1 465 422</b>  | 1 363 719       |
| Витрати на оренду                                        | <b>1 117 099</b>  | 1 189 839       |
| Банківські послуги                                       | <b>718 159</b>    | 591 110         |
| Транспорт, логістика та складські послуги                | <b>524 278</b>    | 301 435         |
| Обслуговування необоротних активів                       | <b>495 981</b>    | 457 930         |
| Торговий знак (і)                                        | <b>432 092</b>    | 265 516         |
| Рекламні послуги                                         | <b>306 829</b>    | 241 071         |
| Амортизація нематеріальних активів                       | <b>223 888</b>    | 1 464 912       |
| Інформаційно-консультативні послуги                      | <b>172 040</b>    | 92 998          |
| Витрати на утримання персоналу                           | <b>86 120</b>     | 73 038          |
| Витрати на податки                                       | <b>46 485</b>     | 8 084           |
| Витрати на ліцензування та сертифікацію                  | <b>39 569</b>     | 36 754          |
| Витрати на зв'язок                                       | <b>11 015</b>     | 12 408          |
| Страхування                                              | <b>9 390</b>      | 5 925           |
| Резерв на списання неотриманих податкових накладних      | <b>9 376</b>      | -               |
| Комісійна винагорода                                     | <b>47</b>         | 429 169         |
| Інші витрати на збут                                     | <b>38 213</b>     | 19 150          |
| <b>Всього</b>                                            | <b>21 367 259</b> | 19 669 097      |

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**9 Адміністративні витрати**

|                                                          | <b>2024</b>      | <b>2023</b>     |
|----------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                          | <b>тис.грн.</b>  | <b>тис.грн.</b> |
| Витрати на оплату праці                                  | <b>1 809 736</b> | 1 260 967       |
| Обслуговування необоротних активів                       | <b>896 946</b>   | 593 777         |
| Відрахування на соціальні заходи                         | <b>330 811</b>   | 221 174         |
| Інформаційно-консультативні послуги                      | <b>299 453</b>   | 139 630         |
| Амортизація нематеріальних активів                       | <b>267 105</b>   | 292 795         |
| Рекламні послуги                                         | <b>247 155</b>   | 168 888         |
| Витрати на податки                                       | <b>173 067</b>   | 1 198 117       |
| Витрати на відрядження                                   | <b>159 933</b>   | 78 108          |
| Знос основних засобів                                    | <b>108 001</b>   | 147 649         |
| Витрати на утримання персоналу                           | <b>91 513</b>    | 54 763          |
| Матеріальні витрати                                      | <b>53 406</b>    | 44 732          |
| Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону | <b>36 573</b>    | 38 761          |
| Витрати на оренду                                        | <b>4 244</b>     | 35 418          |
| Інші адміністративні витрати                             | <b>89 855</b>    | 82 549          |
| <b>Всього</b>                                            | <b>4 567 798</b> | 4 357 328       |

**10 Інші операційні витрати**

|                                                        | <b>2024</b>     | <b>2023</b>     |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                        | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Признані штрафи                                        | <b>10 808</b>   | 5 443           |
| Матеріальні витрати                                    | <b>9 276</b>    | 13 148          |
| Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів (і) | <b>-</b>        | 43 974          |
| Інші операційні витрати                                | <b>53</b>       | 1 355           |
| <b>Всього</b>                                          | <b>20 137</b>   | 63 920          |

(і) Доход від зміни резерву знецінення (ОКЗ) відображено в «Інших операційних доходах».

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**11 Інші доходи**

|                                                                         | <b>2024</b>     | <b>2023</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                         | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Дохід від зміни договорів оренди                                        | <b>703 070</b>  | 368 921         |
| Дохід від операцій з векселями                                          | <b>138 134</b>  | 163 000         |
| Дохід від реалізації необоротних активів                                | <b>89 985</b>   | 2 561           |
| Часткове відновлення оборотних активів, які знаходились під окупацією   | -               | 25 953          |
| Часткове відновлення необоротних активів, які знаходились під окупацією | -               | 6 533           |
| Інші доходи                                                             | <b>3 285</b>    | 5 092           |
| <b>Всього</b>                                                           | <b>934 474</b>  | 572 060         |

**12 Інші витрати**

|                                                                   | <b>2024</b>      | <b>2023</b>     |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                                   | <b>тис.грн.</b>  | <b>тис.грн.</b> |
| Курсові різниці                                                   | <b>857 534</b>   | 825 436         |
| Списання оборотних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною   | <b>299 566</b>   | -               |
| Інші витрати пов'язані з війною                                   | <b>32 319</b>    | 71 576          |
| Списання необоротних активів                                      | <b>19 367</b>    | 29 805          |
| Списання необоротних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною | <b>2 982</b>     | -               |
| Витрати від зміни договорів оренди                                | -                | 3 307           |
| Інші витрати                                                      | <b>239</b>       | 498             |
| <b>Всього</b>                                                     | <b>1 212 007</b> | 930 622         |

**13 Фінансові доходи**

|                                                                                            | <b>2024</b>     | <b>2023</b>     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                            | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Фінансові доходи за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю | <b>282 442</b>  | 283 818         |
| Програма компенсації нарахованих відсотків                                                 | <b>62 134</b>   | 79 021          |
| Інші фінансові доходи                                                                      | <b>5 061</b>    | 21 309          |
| <b>Всього</b>                                                                              | <b>349 637</b>  | 384 148         |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**14 Фінансові витрати**

|                                                                                             | <b>2024</b>      | <b>2023</b>     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                                                             | <b>тис.грн.</b>  | <b>тис.грн.</b> |
| Відсотки за зобов'язаннями з оренди                                                         | <b>1 565 568</b> | 1 425 463       |
| Відсотки за банківськими кредитами та позиками                                              | <b>798 349</b>   | 876 697         |
| Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю | <b>277 992</b>   | 236 070         |
| Відсотки за облігаціями                                                                     | <b>134 426</b>   | 344 705         |
| Фінансові комісії за банківськими кредитами                                                 | <b>14 303</b>    | -               |
| Інші фінансові витрати                                                                      | <b>1 808</b>     | 26 353          |
| <b>Всього</b>                                                                               | <b>2 792 446</b> | 2 909 288       |

**15 Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії**

|                                                      | <b>2024</b>     | <b>2023</b>     |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                      | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії | <b>28 247</b>   | 97 876          |

Інформація про інвестиції в асоційовану компанію наведена у примітці 20.

**16 Податок на прибуток**

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

|                                                                                  | <b>2024</b>      | <b>2023</b>     |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                                                  | <b>тис.грн.</b>  | <b>тис.грн.</b> |
| <b>Прибуток / (збиток) до оподаткування від поточних операцій</b>                | <b>153 507</b>   | (1 850 766)     |
| Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18 % у 2024 році (2023:18%) | <b>27 631</b>    | (333 138)       |
| Податковий вплив від зміни системи оподаткування                                 | -                | 230 299         |
| Вплив доходів/ витрат, які не враховуються для цілей оподаткування               | <b>(282 719)</b> | (133 695)       |
| Зміни у сумі невизнаного податкового збитку                                      | <b>(148 379)</b> | (107 501)       |
| Нарахування резерву на невизнані податкові активи                                | <b>403 467</b>   | 344 035         |
| <b>(Дохід)/витрати з податку на прибуток</b>                                     | <b>-</b>         | <b>-</b>        |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**16 Податок на прибуток (продовження)**

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023  
представлений таким чином:

|                                                                    | Початкове<br>сальдо | Визнано у<br>прибутках і<br>збитках | Заключний<br>баланс |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                    | тис.грн.            | тис.грн.                            | тис.грн.            |
| 2024                                                               |                     |                                     |                     |
| Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:            |                     |                                     |                     |
| Основні засоби                                                     | 292 887             | 77 662                              | 370 549             |
| Нематеріальні активи                                               | 1                   | -                                   | 1                   |
| Інші фінансові зобов'язання                                        | 51 216              | (18 230)                            | 32 986              |
| <b>Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>          | <b>344 104</b>      | <b>59 432</b>                       | <b>403 536</b>      |
| за вирахуванням резерву невизнаних відстрочених податкових активів | (344 035)           | (59 432)                            | (403 467)           |
| <b>Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>           | <b>69</b>           | <b>-</b>                            | <b>69</b>           |
| 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              |
| <b>Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>          | <b>227 784</b>      | <b>116 320</b>                      | <b>344 104</b>      |
| за вирахуванням резерву невизнаних відстрочених податкових активів | (227 715)           | (116 320)                           | (344 035)           |
| <b>Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>           | <b>69</b>           | <b>-</b>                            | <b>69</b>           |

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 2 109 306 тисяч гривень та 2 933 637 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2024 року, опираючись на майбутній прогноз прибутку, який підлягає оподаткуванню, Керівництво вважає, що Група не отримає податкової вигоди в розмірі 59 432 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 2024

17 Основні засоби

|                                                             | Земля    | АПК<br>Будівлі | Будівлі  | Машини та<br>обладна-<br>ння | Транспо-<br>ртні засоби | АПК<br>Машини та<br>обладна-<br>ння | Трансп-<br>ортні<br>засоби<br>(фінан-<br>совий<br>лізинг) | Модерні-<br>зація<br>орендо-<br>ваних<br>засобів | Капітальні<br>інвестиції | Інші<br>основні<br>засоби | Всього      |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------|
|                                                             | тис.грн. | тис.грн.       | тис.грн. | тис.грн.                     | тис.грн.                | тис.грн.                            | тис.грн.                                                  | тис.грн.                                         | тис.грн.                 | тис.грн.                  | тис.грн.    |
| <b>Первісна вартість<br/>або оцінка</b>                     |          |                |          |                              |                         |                                     |                                                           |                                                  |                          |                           |             |
| На 1 січня 2023                                             | 187 140  | 15 078 768     | 5 033    | 5 371 601                    | 222 145                 | 102 869                             | 722 940                                                   | 3 190 588                                        | 331 261                  | 1 567 351                 | 26 779 696  |
| 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<br>інвестиційну<br>нерухомість<br>(Примітка 18) | -        | (1 134 739)    | -        | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | (1 134 739) |
| Переоцінка                                                  | -        | -              | 43       | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | 43          |
| Списання                                                    | -        | -              | (103)    | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | (103)       |
| Введення в<br>експлуатацію                                  | -        | -              | -        | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | (1 598 552)              | -                         | (1 598 552) |
| Резерв окупації                                             | -        | -              | -        | 15 812                       | -                       | 11                                  | -                                                         | -                                                | -                        | 7 188                     | 23 011      |
| Вибуття у зв'язку з<br>військовими діями                    | -        | -              | -        | (3 698)                      | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | (728)                     | (4 426)     |
| На 31 грудня 2023                                           | 186 857  | 14 867 078     | 4 973    | 6 266 882                    | 249 069                 | 104 136                             | 701 331                                                   | 3 648 256                                        | 161 844                  | 1 691 724                 | 27 882 150  |
| На 1 січня 2024                                             | 186 857  | 14 867 078     | 4 973    | 6 266 882                    | 249 069                 | 104 136                             | 701 331                                                   | 3 648 256                                        | 161 844                  | 1 691 724                 | 27 882 150  |
| Надходження                                                 | -        | 624 812        | -        | 710 590                      | 178 299                 | (97 945)                            | 9 783                                                     | 379 800                                          | 1 633 173                | 212 426                   | 3 650 938   |
| Вибуття                                                     | -        | (782 228)      | -        | (59 566)                     | (89 039)                | (1 619)                             | -                                                         | (6 582)                                          | (125 378)                | (51 731)                  | (1 116 143) |
| Трансфери в<br>інвестиційну<br>нерухомість<br>(Примітка 18) | -        | 1 370 629      | -        | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | 1 370 629   |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

17 Основні засоби (продовження)

|                                                             | Земля          | АПК<br>Будівлі    | Будівлі  | Машини та<br>обладна-<br>ння | Транспо-<br>ртні засоби | АПК<br>Машини та<br>обладна-<br>ння | Трансп-<br>ортні<br>засоби<br>(фінан-<br>совий<br>лізинг) | Модерні-<br>зація<br>орендо-<br>ваних<br>засобів | Капітальні<br>інвестиції | Інші<br>основні<br>засоби | Всього            |
|-------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|
|                                                             | тис.грн.       | тис.грн.          | тис.грн. | тис.грн.                     | тис.грн.                | тис.грн.                            | тис.грн.                                                  | тис.грн.                                         | тис.грн.                 | тис.грн.                  | тис.грн.          |
| Трансфери в<br>інвестиційну<br>нерухомість<br>(Примітка 18) | -              | -                 | (4 715)  | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | (4 715)           |
| Списання                                                    | -              | -                 | (258)    | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | (258)             |
| Введення в<br>експлуатацію                                  | -              | -                 | -        | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | (1 365 432)              | -                         | (1 365 432)       |
| Резерв окупації                                             | -              | -                 | -        | 520                          | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | 137                       | 657               |
| Вибуття у зв'язку з<br>військовими діями                    | -              | -                 | -        | (1 828)                      | -                       | -                                   | -                                                         | (104)                                            | (1 842)                  | (40)                      | (3 814)           |
| <b>На 31 грудня 2024</b>                                    | <b>186 857</b> | <b>16 080 291</b> | <b>-</b> | <b>6 916 598</b>             | <b>338 329</b>          | <b>4 572</b>                        | <b>711 114</b>                                            | <b>4 021 370</b>                                 | <b>302 365</b>           | <b>1 852 516</b>          | <b>30 414 012</b> |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

17 Основні засоби (продовження)

|                                                             | Земля    | АПК<br>Будівлі | Будівлі  | Машини та<br>обладна-<br>ння | Транспо-<br>ртні засоби | АПК<br>Машини та<br>обладна-<br>ння | Трансп-<br>ортні<br>засоби<br>(фінан-<br>совий<br>лізинг) | Модерні-<br>зація<br>орендо-<br>ваних<br>засобів | Капітальні<br>інвестиції | Інші<br>основні<br>засоби | Всього     |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------|
|                                                             | тис.грн. | тис.грн.       | тис.грн. | тис.грн.                     | тис.грн.                | тис.грн.                            | тис.грн.                                                  | тис.грн.                                         | тис.грн.                 | тис.грн.                  | тис.грн.   |
| <b>Накопичений знос</b>                                     |          |                |          |                              |                         |                                     |                                                           |                                                  |                          |                           |            |
| На 1 січня 2023                                             | -        | 4 242 688      | -        | 2 190 865                    | 168 497                 | 16 808                              | 257 111                                                   | 1 422 650                                        | -                        | 1 055 022                 | 9 353 641  |
| Коригування                                                 | -        | 46 868         | -        | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | 46 868     |
| Амортизаційні<br>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)  |
| Трансфери в<br>інвестиційну<br>нерухомість<br>(Примітка 18) | -        | (458 748)      | -        | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | (458 748)  |
| Переміщення                                                 | -        | -              | -        | 70                           | 11 988                  | -                                   | (11 988)                                                  | -                                                | -                        | (70)                      | -          |
| Списання зносу при<br>переоцінці                            | -        | -              | (103)    | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | (103)      |
| Резерв окупації                                             | -        | -              | -        | 10 195                       | -                       | 5                                   | -                                                         | -                                                | -                        | 6 279                     | 16 479     |
| Вибуття у зв'язку з<br>військовими діями                    | -        | -              | -        | (1 541)                      | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | (163)                     | (1 704)    |
| На 31 грудня 2023                                           | -        | 5 366 746      | -        | 2 825 828                    | 202 780                 | 32 949                              | 344 303                                                   | 2 010 968                                        | -                        | 1 332 800                 | 12 116 374 |
| На 1 січня 2024                                             | -        | 5 366 746      | -        | 2 825 828                    | 202 780                 | 32 949                              | 344 303                                                   | 2 010 968                                        | -                        | 1 332 800                 | 12 116 374 |
| Амортизаційні<br>відрахування                               | -        | 1 858 898      | 258      | 681 562                      | 36 968                  | 13 854                              | 86 200                                                    | 653 037                                          | -                        | 269 839                   | 3 600 616  |
| Вибуття                                                     | -        | (782 228)      | -        | (46 391)                     | (88 756)                | (1 261)                             | -                                                         | (5 691)                                          | -                        | (47 806)                  | (972 133)  |
| Трансфери в<br>інвестиційну<br>нерухомість<br>(Примітка 18) | -        | 533 432        | -        | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | 533 432    |
| Переміщення                                                 | -        | -              | -        | 41 824                       | 135 500                 | (41 715)                            | (135 500)                                                 | -                                                | -                        | (109)                     | -          |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

17 Основні засоби (продовження)

|                                          | Земля          | АПК<br>Будівлі   | Будівлі  | Машини та<br>обладна-<br>ння | Транспо-<br>ртні засоби | АПК<br>Машини та<br>обладна-<br>ння | Трансп-<br>ортні<br>засоби<br>(фінан-<br>совий<br>лізинг) | Модерні-<br>зація<br>орендо-<br>ваних<br>засобів | Капітальні<br>інвестиції | Інші<br>основні<br>засоби | Всього            |
|------------------------------------------|----------------|------------------|----------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|
|                                          | тис.грн.       | тис.грн.         | тис.грн. | тис.грн.                     | тис.грн.                | тис.грн.                            | тис.грн.                                                  | тис.грн.                                         | тис.грн.                 | тис.грн.                  | тис.грн.          |
| Списання зносу при<br>переоцінці         | -              | -                | (258)    | -                            | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | -                         | (258)             |
| Резерв окупації                          | -              | -                | -        | 78                           | -                       | -                                   | -                                                         | -                                                | -                        | 30                        | 108               |
| Вибуття у зв'язку з<br>військовими діями | -              | -                | -        | (250)                        | -                       | -                                   | -                                                         | (9)                                              | -                        | (24)                      | (283)             |
| <b>На 31 грудня 2024</b>                 | <b>-</b>       | <b>6 976 848</b> | <b>-</b> | <b>3 502 651</b>             | <b>286 492</b>          | <b>3 827</b>                        | <b>295 003</b>                                            | <b>2 658 305</b>                                 | <b>-</b>                 | <b>1 554 730</b>          | <b>15 277 856</b> |
| <b>Балансова вартість</b>                |                |                  |          |                              |                         |                                     |                                                           |                                                  |                          |                           |                   |
| <b>На 31 грудня 2024</b>                 | <b>186 857</b> | <b>9 103 443</b> | <b>-</b> | <b>3 413 947</b>             | <b>51 837</b>           | <b>745</b>                          | <b>416 111</b>                                            | <b>1 363 065</b>                                 | <b>302 365</b>           | <b>297 786</b>            | <b>15 136 156</b> |
| На 31 грудня 2023                        | 186 857        | 9 500 332        | 4 973    | 3 441 054                    | 46 289                  | 71 187                              | 357 028                                                   | 1 637 288                                        | 161 844                  | 358 924                   | 15 765 776        |

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби в сумі 1 420 723 тисяч гривень перебувають в заставі в якості забезпечення позикових коштів Групи, а також позикових коштів пов'язаних компаній (31 грудня 2023 року: 1 491 860 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 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 19,02% для прогнозних періодів і 14,97% для розрахунку термінальної вартості. Станом на 31 грудня 2024 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 2024

18 Інвестиційна нерухомість

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

|                                                      | Інвестиційна<br>нерухомість | Інвестиційна<br>нерухомість від<br>АПК | Всього         |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------|
|                                                      | тис.грн.                    | тис.грн.                               | тис.грн.       |
| <b>Первісна вартість</b>                             |                             |                                        |                |
| На 1 січня 2023                                      | -                           | 289 880                                | 289 880        |
| Трансфери з основних засобів<br>(Примітка 17)        | -                           | 675 991                                | 675 991        |
| На 31 грудня 2023                                    | -                           | 965 871                                | 965 871        |
| На 1 січня 2024                                      | -                           | 965 871                                | 965 871        |
| Трансфери в основні засоби (Примітка 17)             | 4 715                       | -                                      | 4 715          |
| Трансфери з основних засобів<br>(Примітка 17)        | -                           | (837 197)                              | (837 197)      |
| Зростання/Спадання справ. вартості<br>інвест. нерух. | 3 122                       | -                                      | 3 122          |
| <b>На 31 грудня 2024</b>                             | <b>7 837</b>                | <b>128 674</b>                         | <b>136 511</b> |
|                                                      |                             |                                        |                |
|                                                      |                             |                                        |                |
| <b>Балансова вартість</b>                            |                             |                                        |                |
| <b>На 31 грудня 2024</b>                             | <b>7 837</b>                | <b>128 674</b>                         | <b>136 511</b> |
|                                                      |                             |                                        |                |
| На 31 грудня 2023                                    | -                           | 965 871                                | 965 871        |

Сума доходу від інвестиційної нерухомості за 2024 рік склала 87 143 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 263 188 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

19 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, представлений наступним чином:

|                                        | Ліцензії та<br>виключні<br>права | Торгові<br>марки | Програмне<br>забезпечен<br>я | Капітальні<br>інвестиції | Інші<br>нематеріал<br>ні активи | Всього           |
|----------------------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------|
|                                        | тис.грн.                         | тис.грн.         | тис.грн.                     | тис.грн.                 | тис.грн.                        | тис.грн.         |
| <b>Первісна<br/>вартість</b>           |                                  |                  |                              |                          |                                 |                  |
| На 1 січня<br>2023                     | 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<br>експлуатацію             | -                                | -                | -                            | (614 599)                | -                               | (614 599)        |
| На 31 грудня<br>2023                   | 91 377                           | 1 037 911        | 1 664 953                    | 26 398                   | 124 013                         | 2 944 652        |
| Надходження                            | 135 160                          | 524              | 1 061 621                    | 1 212 274                | 52 745                          | 2 462 324        |
| Вибуття                                | (69 044)                         | -                | -                            | (1 932)                  | (270)                           | (71 246)         |
| Введення в<br>експлуатацію             | -                                | -                | -                            | (984 148)                | -                               | (984 148)        |
| <b>На 31 грудня<br/>2024</b>           | <b>157 493</b>                   | <b>1 038 435</b> | <b>2 726 574</b>             | <b>252 592</b>           | <b>176 488</b>                  | <b>4 351 582</b> |
| <b>Накопичена<br/>амортизаці<br/>я</b> |                                  |                  |                              |                          |                                 |                  |
| На 1 січня<br>2023                     | 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<br>2023                   | 39 850                           | 254 413          | 434 828                      | -                        | 33 546                          | 762 637          |
| Амортизація                            | 116 148                          | 122 192          | 238 038                      | -                        | 14 615                          | 490 993          |
| Вибуття                                | (69 025)                         | -                | -                            | -                        | (270)                           | (69 295)         |
| Переміщення                            | -                                | -                | (6)                          | -                        | 6                               | -                |
| <b>На 31 грудня<br/>2024</b>           | <b>86 973</b>                    | <b>376 605</b>   | <b>672 860</b>               | <b>-</b>                 | <b>47 897</b>                   | <b>1 184 335</b> |
| <b>Балансова<br/>вартість</b>          |                                  |                  |                              |                          |                                 |                  |
| <b>На 31 грудня<br/>2024</b>           | <b>70 520</b>                    | <b>661 830</b>   | <b>2 053 714</b>             | <b>252 592</b>           | <b>128 591</b>                  | <b>3 167 247</b> |
| На 31 грудня<br>2023                   | 51 527                           | 783 498          | 1 230 125                    | 26 398                   | 90 467                          | 2 182 015        |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**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 2024               | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2024                          | 31 грудня 2023 |
|                                       |                           | тис.грн.                     | тис.грн.       |                                         |                |
| модуль управління дарксторами         | Програмне забезпечення    | 86 997                       | -              | 120                                     | -              |
| ТЗ Власний рахунок                    | Торгові марки             | 661 390                      | 783 492        | 65                                      | 77             |
| FZClient                              | Програмне забезпечення    | 263 565                      | 284 413        | 84                                      | 36             |
| Rubicon                               | Програмне забезпечення    | 71 830                       | 103 411        | 24                                      | 36             |
| Цифровий двійник DIGITAL TWIN         | Програмне забезпечення    | 35 925                       | 36 200         | 84                                      | 34             |
| Система аллертів                      | Програмне забезпечення    | 18 940                       | 29 763         | 22                                      | 34             |
| Мобільний додаток Сільпо              | Інші нематеріальні активи | 40 822                       | 37 609         | 83                                      | 35             |
| ПО Kicca                              | Програмне забезпечення    | 30 777                       | 15 928         | 92                                      | 44             |
| ПО elKasa                             | Програмне забезпечення    | 29 509                       | 14 694         | 96                                      | 48             |
| ПО Unika                              | Програмне забезпечення    | 58 712                       | 58 070         | 84                                      | 36             |
| ПО Assistant                          | Програмне забезпечення    | 50 730                       | 58 064         | 84                                      | 36             |
| ПО Ecom2.0 Picking platform           | Програмне забезпечення    | 41 813                       | 47 095         | 96                                      | 48             |
| ПО ECom 2.0 - Core                    | Програмне забезпечення    | 145 140                      | 69 420         | 108                                     | 60             |
| ПО ECom 2.0 - Єдиний Back і WEB Front | Програмне забезпечення    | 172 134                      | 79 073         | 108                                     | 60             |
| модуль програми підписки              | Програмне забезпечення    | 85 866                       | -              | 120                                     | -              |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**20 Інвестиції в асоційовані компанії**

Станом на 31 грудня 2024 року Групі належить неконтролююча частка участі у ПАТ Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний фонд «Холдинг Інвест» в розмірі 41,8493%. 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», облік ведеться з використанням методу участі в капіталі. Нижче у таблиці подано інформацію про зміни балансової вартості інвестицій в асоційовану компанію.

|                                            | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                            | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| <b>Балансова вартість</b>                  |                       |                       |
| На 1 січня 2024                            | <b>938 611</b>        | 1 036 487             |
| Частка в результатах асоційованої компанії | <b>463 498</b>        | (97 876)              |
| <b>На 31 грудня 2024</b>                   | <b>1 402 109</b>      | 938 611               |

У таблиці представлена узагальнена інформація щодо інвестицій Групи в асоційовану компанію станом на:

|                              | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| ПАТ «Холдинг Інвест»         |                       |                       |
| Необоротні активи            | <b>1 517 596</b>      | 1 003 893             |
| Оборотні активи              | <b>1 836 913</b>      | 1 659 956             |
| Короткострокові зобов'язання | <b>4 133</b>          | 16 362                |
| Власний капітал              | <b>3 350 376</b>      | 2 647 487             |
| Чистий збиток за рік         | <b>(97 615)</b>       | (291 240)             |

|                                                               | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                               | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Чисті активи асоційованого підприємства                       | <b>3 350 376</b>      | 2 647 487             |
| Частка участі в асоційованому підприємстві                    | <b>41,8493%</b>       | 35,4529%              |
| <b>Балансова вартість часток в асоційованому підприємстві</b> | <b>1 402 109</b>      | 938 611               |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**21 Передплати за основні засоби**

|                              | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Передплати за основні засоби | <b>597 476</b>        | 409 882               |
| Резерв на знецінення         | <b>(23 108)</b>       | (35 180)              |
| <b>Всього</b>                | <b>574 368</b>        | 374 702               |

**22 Дебіторська заборгованість по суборенді**

Дебіторська заборгованість за договорами суборенди відображена за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, що представленні наступним чином:

|                                                       | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                       | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Протягом року                                         | -                     | 261                   |
| За вирахуванням майбутніх фінансових доходів          | -                     | (5)                   |
| <b>Теперішня вартість дебіторської заборгованості</b> | -                     | <b>256</b>            |
| За вирахуванням короткострокової частини              | -                     | (256)                 |
| <b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>       | -                     | -                     |

**23 Запаси**

|                                                         | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                         | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Товари                                                  | <b>7 088 424</b>      | 4 683 233             |
| Інші запаси                                             | <b>387 085</b>        | 268 020               |
| Знос основних засобів у незавершеному виробництві       | <b>271</b>            | -                     |
| <b>Всього</b>                                           | <b>7 475 780</b>      | 4 951 253             |
| Резерв запасів, які знаходяться на окупованій території | <b>(131 928)</b>      | (131 928)             |
| <b>Всього</b>                                           | <b>7 343 852</b>      | 4 819 325             |

Станом на 31 грудня 2024 року запаси в сумі 573 525 тисяч гривень передані фінансовим установам під заставу діючих кредитів (31 грудня 2023 року: 573 525 тисяч гривень)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**24 Торгова та інша дебіторська заборгованість**

|                                                                         | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                         | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Торгова дебіторська заборгованість                                      | <b>3 371 176</b>      | 3 255 336             |
| Безвідсоткові фінансові допомоги видані (i)                             | <b>55 286</b>         | 61 083                |
| Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями (ii)              | <b>24 570</b>         | 1 183 218             |
| Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги(iii) | <b>47 990</b>         | 1 463 122             |
| Дебіторська заборгованість за основні засоби                            | <b>16 802</b>         | 80 195                |
| Інша дебіторська заборгованість (iv)                                    | <b>190 587</b>        | 228 124               |
| За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)                            | <b>(37 218)</b>       | (47 669)              |
| <b>Всього</b>                                                           | <b>3 669 193</b>      | 6 223 409             |
| Аванси платежі                                                          | <b>423 347</b>        | 372 608               |
| <b>Разом</b>                                                            | <b>4 092 540</b>      | 6 596 017             |

Представлено у звіті про фінансовий стан, як:

|                                                         | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                         | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість - необоротна | <b>44 626</b>         | 45 173                |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна   | <b>4 047 914</b>      | 6 550 844             |
| <b>Всього</b>                                           | <b>4 092 540</b>      | 6 596 017             |

(i) 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 Групи вважало, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.

(ii) Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року стаття представлена заборгованістю за реалізованим векселем пов'язаній компанії. Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями відображена в звітності за амортизованою вартістю  
Протягом 2024 року пов'язаними компаніями було здійснено суттєве погашення своїх зобов'язань перед Групою за договорами відступлення права вимоги та реалізації векселів.

(iii) Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 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.

(iv) Станом на 31 грудня 2024 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 2024**

**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 2023          | (48 152)        |
| Нараховано/Використано                 | 483             |
| <b>Баланс станом на 31 грудня 2023</b> | <b>(47 669)</b> |
| Нараховано/Використано                 | 10 451          |
| <b>Баланс станом на 31 грудня 2024</b> | <b>(37 218)</b> |

**25 Фінансові інвестиції**

Станом 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 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 2024 | 31 грудня 2023 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
|                                  | тис.грн.       | тис.грн.       |
| Передплати з акцизного збору     | 25 259         | 38 023         |
| Передплати по іншим податкам     | 3 699          | 2 738          |
| Передплати з податку на прибуток | 51             | 27             |
| <b>Всього</b>                    | <b>29 009</b>  | <b>40 788</b>  |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**27 Гроші та їх еквіваленти**

|                                       | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                       | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Грошові кошти на банківських рахунках | <b>740 694</b>        | 735 540               |
| Грошові кошти в дорозі (i)            | <b>442 754</b>        | 432 875               |
| Грошові кошти в касі                  | <b>267 239</b>        | 250 660               |
| <b>Всього</b>                         | <b>1 450 687</b>      | 1 419 075             |

(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:

|                                       | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                       | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Гроші та їх еквіваленти (Примітка 27) | <b>1 450 687</b>      | 1 419 075             |
| Банківські овердрафти (Примітка 31)   | <b>(1)</b>            | (58 801)              |
| <b>Всього</b>                         | <b>1 450 686</b>      | 1 360 274             |

**29 Інші оборотні активи**

|                                                                                   | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                   | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Податковий кредит з ПДВ по податкових накладних, не включених до декларацій з ПДВ | <b>74 506</b>         | 116 716               |
| Резерв на списання неотриманих податкових накладних                               | <b>(9 376)</b>        | -                     |
| <b>Всього інші оборотні активи</b>                                                | <b>65 130</b>         | 116 716               |

**30 Статутний капітал**

Статутний капітал Групи належить єдиному учаснику ПАТ «Рітейл Капітал».

За 2024 рік змін у складі учасників Групи не відбулося, розмір статутного капіталу було збільшено на 1 804 636 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал зареєстрований, повністю сплачений та становить 16 993 339 тисяч гривень (31 грудня 2023: 15 188 703 тисяч гривень).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**31 Банківські кредити**

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

|                                                     | 31 грудня 2024 |                    | 31 грудня 2023 |                    |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                                                     | %              | тис.грн.           | %              | тис.грн.           |
| <b>Довгострокові кредити банків:</b>                |                |                    |                |                    |
| В національній валюті                               | 18,14%         | 2 847 626          | 19,67%         | 2 692 642          |
| В іноземній валюті (Євро)                           | 7,90%          | 1 266 716          | 8,94%          | 1 246 840          |
| <b>Всього довгострокові кредити банків</b>          |                | <b>4 114 342</b>   |                | <b>3 939 482</b>   |
| За вирахуванням короткострокової частини            |                | <b>(2 756 923)</b> |                | <b>(2 266 289)</b> |
| <b>Довгострокова частина банківських кредитів</b>   |                | <b>1 357 419</b>   |                | <b>1 673 193</b>   |
| <b>Короткострокові кредити банків</b>               |                |                    |                |                    |
| Банківські овердрафти                               | 18,00%         | 1                  | 24,50%         | 58 801             |
| Короткострокові кредити банків                      |                | -                  | 23,25%         | 599 932            |
| <b>Всього короткострокові кредити банків</b>        |                | <b>1</b>           |                | <b>658 733</b>     |
| Поточна частина довгострокових банківських кредитів |                | <b>2 756 923</b>   |                | <b>2 266 289</b>   |
| <b>Короткострокова частина банківських кредитів</b> |                | <b>2 756 924</b>   |                | <b>2 925 022</b>   |

Станом на 31 грудня 2024 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 2024 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 504 916 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (31 грудня 2023: 699 365 тисяч гривень).

|                                  | 31 грудня 2024   | 31 грудня 2023   |
|----------------------------------|------------------|------------------|
|                                  | тис.грн.         | тис.грн.         |
| Протягом 1 року                  | <b>2 756 924</b> | 2 925 022        |
| Протягом 2-5 років               | <b>1 357 419</b> | 1 673 193        |
| <b>Всього банківські кредити</b> | <b>4 114 343</b> | <b>4 598 215</b> |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

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<br>2024   | Грошові<br>потоки від<br>фінансо-<br>вої<br>діяльності | Безготівкові зміни   |                                                              |                    |                    | 31 грудня<br>2024 |
|------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
|                                                |                   |                                                        | Фінансові<br>витрати | Нові<br>договори<br>фінансо-<br>вого<br>лізингу та<br>оренди | Курсові<br>різниці | Інші зміни         |                   |
|                                                | тис.грн.          | тис.грн.                                               | тис.грн.             | тис.грн.                                                     | тис.грн.           | тис.грн.           | тис.грн.          |
| Банківські кредити                             | 4 539 414         | (476 664)                                              | -                    | -                                                            | 49 935             | 1 657              | 4 114 342         |
| Зобов'язання з оренди                          | 13 985 101        | (1 478 645)                                            | -                    | 2 835 066                                                    | 699 257            | (2 699 618)        | 13 341 161        |
| Облігації                                      | 1 532 839         | (1 294 626)                                            | -                    | -                                                            | -                  | (12 212)           | 226 001           |
| Небанківські кредити                           | 434 736           | (46 903)                                               | -                    | -                                                            | 30 422             | 207                | 418 462           |
| Фінансові допомоги отримані                    | 2 000             | 98 000                                                 | -                    | -                                                            | -                  | (6 010)            | 93 990            |
| Відсотки за банківськими кредитами та позиками | 175 727           | (714 540)                                              | 798 349              | -                                                            | 4 632              | (63 986)           | 200 182           |
| Відсотки по облігаціям                         | 21 614            | (163 457)                                              | 134 426              | -                                                            | -                  | 11 085             | 3 668             |
| Відсотки по зобов'язанням з оренди             | 38                | (1 574 683)                                            | 1 565 568            | -                                                            | 6 556              | 2 822              | 301               |
| Фінансові комісії за банківськими кредитами    | -                 | (15 257)                                               | 14 303               | -                                                            | -                  | 1 649              | 695               |
| <b>Всього</b>                                  | <b>20 691 469</b> | <b>(5 666 775)</b>                                     | <b>2 512 646</b>     | <b>2 835 066</b>                                             | <b>790 802</b>     | <b>(2 764 406)</b> | <b>18 398 802</b> |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

31 Банківські кредити (продовження)

|                                                   | Безготівкові зміни |                             |                                       |                                                         |                      |                                                              |                    |                    |                   |
|---------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
|                                                   | 1 січня<br>2023    | Зміна<br>представ-<br>лення | 1 січня<br>2023 як<br>віднов-<br>лено | Грошові<br>потоків від<br>фінансо-<br>вої<br>діяльності | Фінансові<br>витрати | Нові<br>договори<br>фінансо-<br>вого<br>лізингу та<br>оренди | Курсові<br>різниці | Інші зміни         | 31 грудня<br>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<br>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<br>оренди             | -                  | 443                         | 443                                   | (1 498 214)                                             | 1 447 698            | -                                                            | 40 359             | 9 752              | 38                |
| Нараховані відсотки                               | 242 817            | (242 817)                   | -                                     | -                                                       | -                    | -                                                            | -                  | -                  | -                 |
| <b>Всього</b>                                     | <b>22 373 786</b>  | <b>-</b>                    | <b>22 373 786</b>                     | <b>(5 839 583)</b>                                      | <b>2 669 100</b>     | <b>2 099 139</b>                                             | <b>697 235</b>     | <b>(1 308 208)</b> | <b>20 691 469</b> |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**31 Банківські кредити (продовження)**

*Забезпечення кредитів*

Кредити банків були забезпечені такими власними видами застав:

| Застави              | Валюта | 31 грудня 2024   | 31 грудня 2023   |
|----------------------|--------|------------------|------------------|
|                      |        | тис.грн.         | тис.грн.         |
| Машини та обладнання | гривня | 1 367 576        | 1 490 745        |
| Запаси               | гривня | 573 525          | 573 525          |
| Транспортні засоби   | гривня | -                | 1 115            |
|                      |        | <b>1 941 101</b> | <b>2 065 385</b> |

Додатково кредити банків забезпеченні 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 2024 року та 31 грудня 2023 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 8,4% до 19,83% річних в по договорах в гривні, 6,66% до 12,5% по договорах в доларах США, від 5,15% до 8,87% 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 2024    | 31 грудня 2023    |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                               | тис.грн.          | тис.грн.          |
| Поточні зобов'язання з оренди                 | 2 180 424         | 1 971 180         |
| Непоточні зобов'язання з оренди               | 11 160 737        | 12 013 927        |
| <b>Всього непоточні зобов'язання з оренди</b> | <b>13 341 161</b> | <b>13 985 107</b> |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**32 Зобов'язання з оренди (продовження)**

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

|                                               | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| На 1 січня                                    | <b>13 985 107</b>     | 14 106 089            |
| Надходження                                   | <b>2 835 066</b>      | 2 099 145             |
| Приріст відсотків                             | <b>1 565 568</b>      | 1 425 463             |
| Курсові різниці                               | <b>705 813</b>        | 580 601               |
| Платежі                                       | <b>(3 053 328)</b>    | (2 993 259)           |
| Модифікації за договорами оренди              | <b>(2 695 141)</b>    | (1 233 342)           |
| Інші зміни                                    | <b>(1 924)</b>        | 410                   |
| <b>Всього непоточні зобов'язання з оренди</b> | <b>13 341 161</b>     | 13 985 107            |

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

|                                                          | <b>2024</b>        | <b>2023</b>     |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
|                                                          | <b>тис.грн.</b>    | <b>тис.грн.</b> |
| Амортизація активів у формі права користування           | <b>(1 958 945)</b> | (1 958 799)     |
| Процентні витрати по зобов'язанням з фінансової оренди   | <b>(1 565 568)</b> | (1 425 463)     |
| Змінні витрати по договорах фінансової оренди            | <b>(1 121 329)</b> | (1 225 191)     |
| Курсові різниці                                          | <b>(705 813)</b>   | (580 601)       |
| Дохід від суборенди на права користування активами       | <b>359 937</b>     | 487 974         |
| Модифікація за договорами оренди                         | <b>703 070</b>     | 365 613         |
| Відсотки отримані за договорами суборенди                | <b>2</b>           | 113             |
| Інші витрати/доходи по договорам оренди                  | <b>76 937</b>      | 197 470         |
| <b>Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку</b> | <b>(4 211 709)</b> | (4 138 884)     |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**33 Інші фінансові зобов'язання**

|                                                  | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                  | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Облігації (i)                                    | <b>226 001</b>        | 1 532 839             |
| Небанківські кредити в іноземній валюті (ii)     | <b>305 249</b>        | 356 187               |
| Небанківські кредити в національній валюті (iii) | <b>113 213</b>        | 78 549                |
| <b>Всього</b>                                    | <b>644 463</b>        | 1 967 575             |

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

У 2024 були прийняті зміни до рішення про емісію облігацій, відновлено обіг облігацій, випуск яких був зареєстрований у 2019 році та подовжено строк обігу до 30 червня 2029 року. Погашення облігацій буде здійснюватися з 1 липня 2029 року по 1 липня 2030 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.

У 2024 році Група викупила залишок цінних паперів в сумі 1 500 000 тисяч гривень.

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%, а в 2024 році ставку було підвищено до 18,2%.

В 2024 відбувся продаж облігацій на суму 204 261 тисяч гривень (2023: 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 іноземній валюті представлені валютними відсотковими позиками іноземним контрагентам в Доларах США (еквівалент 228 061 тисяч гривень) та в Євро (еквівалент 77 188 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 2025 року.

(iii) Неванківські кредити в національній валюті представлені позикою підприємства - пов'язаної сторони під 23% річних із терміном погашення в 2025 році.

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

|                                         | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                         | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Інші фінансові зобов'язання - непоточні | <b>226 001</b>        | -                     |
| Інші фінансові зобов'язання - поточні   | <b>418 462</b>        | 1 967 575             |
| <b>Всього</b>                           | <b>644 463</b>        | 1 967 575             |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**34 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість**

|                                                           | 31 грудня 2024    | 31 грудня 2023    |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                           | тис.грн.          | тис.грн.          |
| Торгова кредиторська заборгованість                       | 20 724 486        | 18 589 049        |
| <b>Інша кредиторська заборгованість</b>                   |                   |                   |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби             | 614 793           | 963 692           |
| Векселі видані                                            | 257 007           | 416 327           |
| Розрахунки з оплати праці та страхування                  | 278 083           | 215 784           |
| Нараховані відсотки за банківськими кредитами та позиками | 200 182           | 175 727           |
| Розрахунки за орендними операціями                        | 146 623           | 126 954           |
| Зобов'язання по договорах роялті                          | 105 498           | 113 660           |
| Фінансова допомога                                        | 93 990            | 2 000             |
| Зобов'язання по векселям пред'явленим до погашення        | 50 517            | 65 039            |
| Розрахунки за акціями                                     | 11 721            | 781 633           |
| Нараховані відсотки по облігаціям                         | 3 668             | 21 614            |
| Нараховані комісії                                        | 695               | -                 |
| Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди             | 301               | 38                |
| Інша кредиторська заборгованість                          | 24 058            | 11 265            |
| <b>Всього інша кредиторська заборгованість</b>            | <b>1 787 136</b>  | <b>2 893 733</b>  |
| <b>Всього торгова та інша кредиторська заборгованість</b> | <b>22 511 622</b> | <b>21 482 782</b> |
|                                                           |                   |                   |
|                                                           | 31 грудня 2024    | 31 грудня 2023    |
|                                                           | тис.грн.          | тис.грн.          |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість - непоточна   | 250 007           | 358 577           |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість - поточна     | 22 261 615        | 21 124 205        |
| <b>Всього торгова та інша кредиторська заборгованість</b> | <b>22 511 622</b> | <b>21 482 782</b> |

**35 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

|                                      | 31 грудня 2024   | 31 грудня 2023   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | тис.грн.         | тис.грн.         |
| Податок на додану вартість до сплати | 899 663          | 906 247          |
| Акцизний збір                        | 68 398           | 60 438           |
| Інші податки до сплати               | 63 503           | 42 456           |
| <b>Всього</b>                        | <b>1 031 564</b> | <b>1 009 141</b> |

У 2024 та 2023 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 2024**

**36       Зобов'язання за одержаними авансами**

|                                                | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Авансові платежі отримані                      | <b>218 296</b>        | 70 089                |
| Подарункові сертифікати                        | <b>117 278</b>        | 136 113               |
| Програма лояльності покупцям «Власний рахунок» | <b>73 817</b>         | 62 929                |
| <b>Всього</b>                                  | <b>409 391</b>        | 269 131               |

**37       Поточні забезпечення**

|                                             | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                             | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Забезпечення під майбутні виплати персоналу | <b>612 880</b>        | 485 084               |

**38       Інші зобов'язання**

|                                                     | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                     | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Заборгованість за основні засоби (i)                | -                     | 42 491                |
| Заборгованість за договорами переведення боргу (ii) | -                     | 1 412                 |
| <b>Всього</b>                                       | <b>-</b>              | 43 903                |

(i) В 2024 році заборгованість рекласифікована в статтю «Кредиторська заборгованість за основні засоби» (Примітка 34).

В 2019 році 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%.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**39 Фінансові інструменти та управління ризиками**

**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               | GBP            | Всього             |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| <b>2024</b>                                    |                    |                    |                |                    |
| <b>Фінансові активи</b>                        |                    |                    |                |                    |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість     | 2 449              | 61 943             | -              | 64 392             |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                  |                    |                    |                |                    |
| Банківські кредити                             | -                  | 1 266 716          | -              | 1 266 716          |
| Зобов'язання по договорах оренди               | 6 825 310          | 546 006            | -              | 7 371 316          |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість    | 90 938             | 422 163            | 1 695          | 514 796            |
| Небанківські кредити                           | 228 062            | 77 188             | -              | 305 250            |
|                                                | 7 144 310          | 2 312 073          | 1 695          | 9 458 078          |
| <b>Чисті фінансові активи / (зобов'язання)</b> | <b>(7 141 861)</b> | <b>(2 250 130)</b> | <b>(1 695)</b> | <b>(9 393 686)</b> |
| <b>Чиста валютна позиція</b>                   | <b>(7 141 861)</b> | <b>(2 250 130)</b> | <b>(1 695)</b> | <b>(9 393 686)</b> |

|                                                | Долар США          | Євро               | Всього             |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2023</b>                                    |                    |                    |                    |
| <b>Фінансові активи</b>                        |                    |                    |                    |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість     | 2 213              | 4 303              | 6 516              |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                  |                    |                    |                    |
| 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          |
| <b>Чисті фінансові активи / (зобов'язання)</b> | <b>(7 440 192)</b> | <b>(2 162 678)</b> | <b>(9 602 870)</b> |
| <b>Чиста валютна позиція</b>                   | <b>(7 440 192)</b> | <b>(2 162 678)</b> | <b>(9 602 870)</b> |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

***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.

|                              | <b>31 грудня 2024</b> | <b>31 грудня 2023</b> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Зміцнення долару США на 1%   | <b>(71 419)</b>       | (74 402)              |
| Послаблення долару США на 1% | <b>71 419</b>         | 74 402                |
| Зміцнення євро на 1%         | <b>(22 501)</b>       | (21 627)              |
| Послаблення євро на 1%       | <b>22 501</b>         | 21 627                |

***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 справедливої вартості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року

***Облігації деноміновані в гривні, іменні, відсоткові***

|           | <b>31 грудня 2024</b> |                    | <b>31 грудня 2023</b> |                    |
|-----------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|           | <b>Балансова</b>      | <b>Справедлива</b> | <b>Балансова</b>      | <b>Справедлива</b> |
|           | <b>вартість</b>       | <b>вартість</b>    | <b>вартість</b>       | <b>вартість</b>    |
| Облігації | <b>226 001</b>        | <b>270 835</b>     | 1 532 839             | 1 548 282          |

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

#### 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.

|                                      |    | 31 грудня 2024<br>тис.грн. | 31 грудня 2023<br>тис.грн. |
|--------------------------------------|----|----------------------------|----------------------------|
| Банківські кредити                   | 31 | 4 114 343                  | 4 598 215                  |
| Зобов'язання з оренди                | 32 | 13 341 161                 | 13 985 107                 |
| Інші фінансові зобов'язання          | 33 | 644 463                    | 1 967 575                  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти      | 27 | (1 450 687)                | (1 419 075)                |
| <b>Чиста заборгованість</b>          |    | <b>16 649 280</b>          | <b>19 131 822</b>          |
| Статутний капітал                    | 30 | 16 993 339                 | 15 188 703                 |
| Непокритий збиток                    |    | (25 564 358)               | (25 717 908)               |
| <b>Власний капітал</b>               |    | <b>(8 571 019)</b>         | <b>(10 529 205)</b>        |
| <b>Капітал і чистий борг</b>         |    | <b>8 078 261</b>           | <b>8 602 617</b>           |
| <b>Коефіцієнт фінансового важеля</b> |    | <b>2,06</b>                | <b>2,22</b>                |

#### Процентний ризик

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

#### 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

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

|                      | <i><b>Зовнішній<br/>кредитний<br/>рейтинг</b></i> | <i><b>31 грудня 2024</b></i> | <i><b>31 грудня 2023</b></i> |
|----------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                      |                                                   | <b>тис.грн.</b>              | <b>тис.грн.</b>              |
| ПАТ «Банк Восток»    | H/3                                               | <b>843 800</b>               | <b>563 236</b>               |
| ПАТ КБ «Приватбанк»  | CCC                                               | <b>178 095</b>               | <b>322 295</b>               |
| ПАТ «УКРГАЗБАНК»     | CCC                                               | <b>87 289</b>                | <b>136 159</b>               |
| ПАТ АБ «Південний»   | H/3                                               | <b>47 684</b>                | <b>75 462</b>                |
| АТ «Укрексімбанк»    | CCC                                               | <b>13 429</b>                | <b>40 433</b>                |
| ПАТ «ПУМБ»           | CCC                                               | <b>193</b>                   | <b>4 495</b>                 |
| Інші банки           | H/3                                               | <b>12 958</b>                | <b>26 336</b>                |
| Грошові кошти в касі | H/3                                               | <b>267 239</b>               | <b>250 659</b>               |
| Всього               | H/3                                               | <b>1 450 687</b>             | <b>1 419 075</b>             |

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 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 2024   | 31 грудня 2023   |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                            | тис.грн.         | тис.грн.         |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем | 2 523 493        | 5 580 460        |
| Непрострочена до 30 днів                                                   | 1 122 228        | 545 023          |
| Прострочена на 30-90 днів                                                  | 22 533           | 56 365           |
| Прострочена більш як на 90 днів                                            | 38 157           | 44 784           |
| <b>Всього</b>                                                              | <b>3 706 411</b> | <b>6 226 632</b> |

Очікувані кредитні збитки:

|                                 | 31 грудня 2024 | 31 грудня 2023 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
|                                 | тис.грн.       | тис.грн.       |
| Непрострочена до 30 днів        | 949            | 492            |
| Прострочена на 30-90 днів       | 2 704          | 6 924          |
| Прострочена більш як на 90 днів | 33 565         | 40 253         |
| <b>Всього</b>                   | <b>37 218</b>  | <b>47 669</b>  |

#### **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 онові 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року був представлений таким чином:

|                                             | <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>   |
| <b>Зобов'язання</b>                         |                     |                   |                       |                   |
| <b>2024</b>                                 |                     |                   |                       |                   |
| Банківські кредити                          | 3 269 016           | 1 899 822         | -                     | 5 168 838         |
| Зобов'язання з оренди                       | 3 405 581           | 11 023 187        | 5 094 758             | 19 523 526        |
| Облігації                                   | 46 859              | 388 476           | -                     | 435 335           |
| Небанківські кредити                        | 457 461             | -                 | -                     | 457 461           |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 22 261 615          | 250 007           | -                     | 22 511 622        |
| <b>Всього</b>                               | <b>29 440 532</b>   | <b>13 561 492</b> | <b>5 094 758</b>      | <b>48 096 782</b> |
| <b>2023</b>                                 |                     |                   |                       |                   |
| Інші фінансові зобов'язання                 | 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 | 21 124 211          | 467 173           | -                     | 21 591 384        |
| Інші зобов'язання                           | 44 755              | -                 | -                     | 44 755            |
|                                             | 30 269 234          | 13 394 898        | 6 615 901             | 50 280 033        |

**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:

|                                                                 | <b>31 грудня 2024</b> | 31 грудня 2023 |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                                                 | <b>тис.грн.</b>       | тис.грн.       |
| Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року | <b>230 977</b>        | 509 846        |
| Від двох до п'яти років включно                                 | <b>142 345</b>        | 87 198         |
| <b>Всього</b>                                                   | <b>373 322</b>        | 597 044        |

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, станом на 31 грудня 2024 року сума яких склала 54 841 тисяч гривень (31 грудня 2023: 143 401 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 2024 року становлять 1 521 579 тисяч гривень (31 грудня 2023: 1 433 738 тисяч гривень).

**Гарантії видані.** Станом на 31 грудня 2024 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 78 627 тисяч гривень. (31 грудня 2023: 23 345 тисяч гривень).

В забезпечення виконання зобов'язань по таким гарантіям було передано в заставу нерухомість, товари та обладнання на загальну суму 39 305 тисяч гривень. (31 грудня 2023: 40 338 гривень).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**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:

|                                                    | <b>Компанії під<br/>спільним<br/>контролем</b> | <b>Інші<br/>пов'язані<br/>сторони</b> |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                    | <b>тис.грн.</b>                                | <b>тис.грн.</b>                       |
| <b>31 грудня 2024</b>                              |                                                |                                       |
| Векселі одержані                                   | 696 727                                        | -                                     |
| Гроші та їх еквіваленти                            | -                                              | 843 800                               |
| Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість | 2 658 668                                      | 65 133                                |
| Інвестиції в асоційовані компанії                  | 1 402 109                                      | -                                     |
| Передоплати за основні засоби                      | 26 573                                         | 309 871                               |
| <b>Всього</b>                                      | <b>4 784 077</b>                               | <b>1 218 804</b>                      |

|                                                    | <b>Компанії під<br/>спільним<br/>контролем</b> | <b>Інші<br/>пов'язані<br/>сторони</b> |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                    | <b>тис.грн.</b>                                | <b>тис.грн.</b>                       |
| <b>31 грудня 2023</b>                              |                                                |                                       |
| 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                               |
| <b>Всього</b>                                      | <b>6 799 492</b>                               | <b>847 101</b>                        |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

**42 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

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

|                                                     | <b>Мате-ринська компанія</b> | <b>Компанії під спільним контролем</b> | <b>Інші пов'язані сторони</b> |
|-----------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
|                                                     | <b>тис.грн.</b>              | <b>тис.грн.</b>                        | <b>тис.грн.</b>               |
| <b>31 грудня 2024</b>                               |                              |                                        |                               |
| Зобов'язання з оренди                               | -                            | (2 127 884)                            | (142 108)                     |
| Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість | (301 981)                    | (3 441 589)                            | (1 349 034)                   |
| Зобов'язання за одержаними авансами                 | -                            | (3 799)                                | (5 161)                       |
| Інші поточні зобов'язання                           | (113 213)                    | (17 448)                               | -                             |
| <b>Всього</b>                                       | <b>(415 194)</b>             | <b>(5 590 720)</b>                     | <b>(1 496 303)</b>            |

|                                                     | <b>Мате-ринська компанія</b> | <b>Компанії під спільним контролем</b> | <b>Інші пов'язані сторони</b> |
|-----------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
|                                                     | <b>тис.грн.</b>              | <b>тис.грн.</b>                        | <b>тис.грн.</b>               |
| <b>31 грудня 2023</b>                               |                              |                                        |                               |
| 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)                               | -                             |
| <b>Всього</b>                                       | <b>(211 221)</b>             | <b>(17 415 812)</b>                    | <b>(102 335)</b>              |

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

### 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 |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------|
| 2024                                     | тис.грн.              | тис.грн.                        | тис.грн.               |
| Продажі товарів та послуг                | -                     | 7 344 583                       | 62 476                 |
| Закупки товарів                          | -                     | (18 286 616)                    | (75 813)               |
| Отримані послуги                         | (114 959)             | (1 483 761)                     | (13 513)               |
| Фінансові витрати та доходи, нетто       | (206 909)             | (294 472)                       | (547)                  |
| Витрати від участі у капіталі            | -                     | (28 247)                        | -                      |
| Інші операційні доходи та витрати, нетто | -                     | 181 535                         | 174 736                |

|                                          | 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 та витрати, нетто | 7                     | 298 411                         | 89 081                 |

**Основний управлінський склад** Групи складається з 25 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2024 рік, представлена заробітною платою у розмірі 135 813 тисяч гривень (за 2023 рік: 26 осіб, 122 200 тисяч гривень).

#### **Активи в формі права користування за договорами оренди.**

Станом на 31 грудня 2024 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 1 872 813 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями (31 грудня 2023: 2 201 563 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.