

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

Зміст	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності	1
Звіт незалежного аудитора	2 - 7
Окремий звіт про сукупний дохід	8
Окремий звіт про фінансовий стан	9 - 10
Окремий звіт про зміни в капіталі	11
Окремий звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до окремої фінансової звітності	13 - 86

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі 31 грудня 2024 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства 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 окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у окремій 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 окремій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 22 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 окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (далі - «Товариство»), що включає:

- окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р.;
- окремий звіт про сукупний дохід, окремий звіт про зміни у власному капіталі, окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до окремої 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, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) 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'язаної сторони торгову марку «Власний рахунок» за грошову винагороду у розмірі 1 037 873 тис. грн. та визнало її у складі нематеріальних активів. Балансова вартість зазначеного нематеріального активу станом на 31 грудня 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 окремому звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, а також їх вплив на відповідні елементи окремого звіту про сукупний дохід та окремого 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 заборгованості за договорами відступлення права вимоги в сумі 3 198 тис. грн. станом на 31 грудня

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

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; іншої дебіторської 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 22, 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 окремої 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 окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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 окремій фінансовій звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 р. на діяльність Товариства 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 44 до окремої фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики суттєвих викривлень, у тому числі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої 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

Дотримання умов кредитних угод

Дивіться Примітку № 33

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 окремому 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.

Як наш аудит вирішив це питання

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.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає 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 окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою 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 окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 Товариства;
- 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 Товариства 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 окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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 окремої 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 край 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 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 Звіті про управління за 2024 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з окремою фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що 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 Товариства 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 Товариства 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 Товариству або контролюваним ним 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 Товариства при проведенні нашого аудиту.

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, ми або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту, які не були розкриті у звіті про управління або у окремій 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 окремій фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, 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 окремої фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства та на виявлення випадків недотримання законодавчих і нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на окрему 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 Товариства.

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) проводило аудит окремої 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 не 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 окремої 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, 28

м. Київ, Україна

22 травня 2025 р.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

	Примітки	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Дохід від реалізації	5	93 017 469	84 727 987
Собівартість реалізації	6	(65 098 324)	(60 419 457)
Валовий прибуток		27 919 145	24 308 530
Інші операційні доходи	7	931 098	906 959
Витрати на збут	8	(21 367 252)	(19 669 097)
Адміністративні витрати	9	(4 551 145)	(4 342 286)
Інші операційні витрати	10	(20 127)	(63 819)
Прибуток від операційної діяльності		2 911 719	1 140 287
Інші доходи	11	934 473	534 620
Інші витрати	12	(1 211 949)	(893 153)
Фінансові доходи	13	349 637	384 148
Фінансові витрати	14	(2 792 446)	(2 909 288)
Дохід/(втрати) від участі в капіталі	15	(9 087)	(9 668)
Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії	16	(28 247)	(97 876)
Прибуток/(Збиток) до оподаткування		154 100	(1 850 930)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	17	-	-
Прибуток/(Збиток) за рік		154 100	(1 850 930)
Інший сукупний дохід, за вирахуванням податку			
Статті, які згодом не будуть перекласифіковані до прибутку або збитку:			
Прибуток/(збиток) від переоцінки основних засобів		-	43
Загальний сукупний прибуток / (збиток) за рік		154 100	(1 850 887)



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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

	Примітки	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	18	14 930 507	15 566 910
Інвестиційна нерухомість	19	136 511	965 871
Нематеріальні активи	20	3 167 243	2 182 012
Інвестиції в дочірні компанії	21	258 318	252 016
Інвестиції в асоційовані компанії	22	1 402 109	938 611
Передплати за основні засоби	23	574 368	374 721
Фінансові інвестиції	27	15 780	14 560
Торгова та інша дебіторська заборгованість	26	44 626	45 173
Всього необоротних активів		20 529 462	20 339 874
Оборотні активи			
Запаси	25	7 340 800	4 819 259
Торгова та інша дебіторська заборгованість	26	3 998 415	6 497 858
Фінансові інвестиції	27	680 947	77 995
Дебіторська заборгованість по суборенді	24	-	256
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	28	27 241	40 273
Грошові кошти та їх еквіваленти	29	1 450 364	1 418 482
Інші оборотні активи	31	65 138	116 721
Всього оборотних активів		13 562 905	12 970 844
Всього активів		34 092 367	33 310 718

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

	Примітки	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	32	16 993 339	15 188 703
Резерв переоцінки		-	43
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)		(25 564 360)	(25 718 503)
Всього власний капітал		(8 571 021)	(10 529 757)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Банківські кредити	33	1 357 419	1 673 193
Торгова та інша кредиторська заборгованість	36	250 007	358 577
Непоточні зобов'язання з оренди	34	11 160 737	12 013 927
Інші фінансові зобов'язання	35	226 001	-
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення		12 994 164	14 045 697
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні забезпечення	39	611 580	483 922
Банківські кредити	33	2 756 924	2 925 022
Поточні зобов'язання з оренди	34	2 180 424	1 971 180
Інші фінансові зобов'язання	35	418 462	1 967 575
Торгова та інша кредиторська заборгованість	36	22 261 053	21 125 091
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	37	1 031 390	1 008 954
Зобов'язання за одержаними авансами	38	409 391	269 131
Інші зобов'язання	40	-	43 903
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		29 669 224	29 794 778
Всього зобов'язань		42 663 388	43 840 475
Всього власного капіталу та зобов'язань		34 092 367	33 310 718



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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

	Статутний капітал тис.грн.	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток) тис.грн.	Резерв переоцінки тис.грн.	Всього тис.грн.
На 1 січня 2023	13 047 703	(23 736 759)	-	(10 689 056)
Виправлення помилок	-	(35 680)	-	(35 680)
На 1 січня 2023	13 047 703	(23 772 439)	-	(10 724 736)
Збиток за рік	-	(1 850 930)	-	(1 850 930)
Інший сукупний дохід	-	-	43	43
Загальний сукупний збиток за рік	-	(1 850 930)	43	(1 850 887)
Внески до статутного капіталу	2 141 000	-	-	2 141 000
На 31 грудня 2023	15 188 703	(25 623 369)	43	(10 434 623)
На 1 січня 2024	15 188 703	(25 623 369)	43	(10 434 623)
Виправлення помилок	-	(95 134)	-	(95 134)
На 1 січня 2024	15 188 703	(25 718 503)	43	(10 529 757)
Прибуток за рік	-	154 100	-	154 100
Інший сукупний дохід	-	43	(43)	-
Загальний сукупний дохід за рік	-	154 143	(43)	154 100
Внески до статутного капіталу	1 804 636	-	-	1 804 636
На 31 грудня 2024	16 993 339	(25 564 360)	-	(8 571 021)

Директор
ТОВ «Сільпо-Фуд»
Лесько Ю.А.



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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

	Примітки	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		111 809 364	91 485 202
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		593 224	602 843
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		115 274	34 395
Інші надходження		13 171 099	550 299
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(100 877 525)	(72 922 317)
Праці		(7 385 882)	(5 789 238)
Відрахувань на соціальні заходи		(1 957 720)	(1 524 877)
Зобов'язань з податків і зборів		(5 156 672)	(4 618 226)
Витрачання на оплату цільових внесків		(34 238)	(45 065)
Інші витрачання		(1 575 179)	(1 218 332)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		8 866 834	6 684 387
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		3 000	8 264
необоротних активів		446 126	42 631
Надходження від отриманих дивідендів		5 080	35 642
Надходження від погашення позик		179 262	538 982
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		(1 278 810)	(55 244)
необоротних активів		(4 092 079)	(2 724 374)
Витрачання на надання позик		(176 677)	(532 639)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(4 914 098)	(2 686 738)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		1 804 636	2 141 000
Отримання позик		2 302 702	637 600
Витрачання на:			
Погашення позик		(2 728 269)	(1 271 369)
Витрачання на сплату відсотків		(2 452 680)	(2 666 299)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди		(1 478 645)	(1 517 280)
Інші платежі		(1 309 883)	(1 000 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(3 862 139)	(3 676 348)
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти		90 597	321 301
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	30	1 359 681	1 038 293
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		85	87
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	30	1 450 363	1 359 681

Директор
ТОВ «Сільпо-Фуд»
Лесько Ю.А.



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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

1 Товариство та його 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»), яка знаходиться у власності ТОВ «Фоззі Груп» («Кінцеве материнське підприємство»). Кінцевою контролюючою стороною є Костельман Володимир Михайлович, який володіє 51% корпоративних прав ТОВ «Фоззі Груп».

Основним напрямком діяльності Товариства 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 торгівлі об'єкти DARKSTORE (2 DARKKITCHEN) (2023: 23 DARKSTORE (1 DARKKITCHEN)).

Крім того Товариство 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 Товариства в 2024 році складала 31 366 співробітників (в 2023 році: 29 514 співробітників).

1.2 Економічне середовище в Україні

Товариство 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»/«CCC» (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

1 Товариство та його операційна діяльність (продовження)

1.2 Економічне середовище в Україні (продовження)

високі кредитні ризики. Standard & Poor's у 2024 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні «CC»/«SD», а в національній валюті — «CCC+», з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії.

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

- 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 Товариства, 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.

- 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 Товариства 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 Товариства. Спостерігалися перебої із поставками окремих товарів. Проте, протягом 2024 року проблеми оперативно вирішувалися - Товариство знайшло 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

1 Товариство та його операційна діяльність (продовження)

1.2 Економічне середовище в Україні (продовження)

на надзвичайні ситуації. Товариством було вжито заходи із резервного копіювання даних із використанням хмарних технологій та заходи із диференціації місць зберігання.

-Товариство 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 Товариство 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.

Докладнішу інформацію про припущення щодо безперервності діяльності додатково наведено у у Примітці 2.1 «Безперервність діяльності».

2 Облікова політика

2.1 Безперервність діяльності

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

На діяльність Товариства продовжує негативно впливати війна з російською федерацією. До дати випуску цієї окремої 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 Товариства детально описано у Примітці 1.2 «Економічне середовище в Україні».

Військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Товариства. За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року прибуток Товариства склав 154 100 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 - збиток становив 1 850 930 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2024 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 16 106 319 тисяч гривень та негативні чисті активи в сумі 8 571 021 тисяча гривень. (на 31 грудня 2023 дефіцит робочого капіталу становив 16 823 934 тисяч гривень, а негативні чисті активи 10 529 757 тисячі гривень відповідно).

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не виконало вимоги щодо фінансових кovenant 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 33). Для підтримання платоспроможності на належному рівні Керівництвом Товариства була визначена стратегія по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, так щоб у 2024 році не проводити погашення основної суми боргу згідно узгоджених до початку військових дій в Україні графіків виплат. Прийнята стратегія надає Товариству змогу стабілізувати рівень ліквідності і максимально забезпечити безперервну операційну діяльність Товариства. Після звітної дати були проведені перемовини та підписані додаткові угоди по реструктуризації заборгованості з ключовими

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.1 Безперервність діяльності (продовження)

кредиторами Товариства, 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.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2025 рік за базовим сценарієм, який показує, що спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- буде забезпечена сума виручки від продажу товарів і послуг, яка була розрахована за прогнозним сценарієм, достатня для продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду;
- Товариство буде здатне 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 окремої 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, його не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

2.2 Основа для підготовки

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

Для складання окремої 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 окремої фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, і всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Дана окрема 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 окремої фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби

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

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

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

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

Знос

Сума, що підлягає амортизації є вартістю об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо Товариство 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби (продовження)

обліковій оцінці.

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

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

До статті «Основні засоби» Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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 Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкта нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.6 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має матеріальної форми (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити. Товариство 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 Товариства.

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 вирахування 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:

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

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації дорівнює нулю.

Наприкінці звітного року строки корисної експлуатації нематеріальних активів переглядаються.

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

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

2.7 Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційовані компанії – це компанії, на які Товариство 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 Товариства володіє корпоративними правами іншого підприємства, але згідно укладених угод не

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.7 Інвестиції в асоційовані компанії (продовження)

має доступу до доходу, пов'язаного з такою часткою власності (не має прав на отримання дивідендів), то такі корпоративні права Товариство 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 Товариства в зміні чистих активів асоційованих компаній, що виникають після дати придбання.

Звіт про сукупний дохід відображає частку Товариства в фінансових результатах діяльності асоційованих компаній. Зміни ІСД таких об'єктів інвестицій представляється в складі ІСД Товариство Крім того, якщо мала місце зміна, безпосередньо визнана в капіталі асоційованої компанії, Товариство 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 Товариство має частку володіння в асоційованій компанії.

Частка Товариства 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 окрема фінансова звітність Товариства. У разі необхідності в неї вносяться коригування з метою приведення облікової політики у відповідність до облікової політики Товариства.

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

2.8 Визначення справедливої вартості

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

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

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Товариства.

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.

Товариство використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, і для яких є

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.8 Визначення справедливої вартості (продовження)

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 окремій 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 окремій фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство 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 Інвестиції в дочірнє підприємство

Дочірнє підприємство – це суб'єкт господарювання, контроль над діяльністю якого здійснюється іншим суб'єктом господарювання, що надає права контролюючому суб'єкту на змінний дохід від інвестиції відносно об'єкта інвестицій.

Інвестиції Товариства в дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

Відповідно до методу участі в капіталі інвестиції в дочірнє підприємство при первісному визнанні визнаються за собівартістю.

В подальшому балансова вартість інвестицій коригується для визнання частки Товариства в чистих активах дочірнього підприємства після дати придбання.

В звіті про прибутки та збитки відображається частка Товариства в результатах діяльності дочірнього підприємства. Будь-які зміни в складі іншого сукупного доходу цих підприємств відображається у складі іншого сукупного доходу Товариства. Крім того, коли відбулася зміна, безпосередньо визнана в капіталі дочірнього підприємства Товариство визнає свою частку будь-яких змін, коли це може бути застосовано, в звіті про зміни в капіталі.

Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті операцій між Товариством та дочірнім підприємством включається при розрахунку частки інвестора у прибутках/збитках дочірнього підприємства.

Коли частка Товариства у збитках дочірнього підприємства дорівнює або перевищує розмір частки в чистих активах дочірнього підприємства, то Товариство припиняє визнання подальших збитків за винятком тих випадків, коли Товариство має зобов'язання щодо дочірнього підприємства. Якщо дочірнє підприємство надалі отримує прибуток, Товариство поновлює визнання своєї частки в цих прибутках тільки після того, як його частка дорівнює частці невизнаних збитків.

Фінансова звітність дочірнього підприємства складається за той самий звітний період, як і окрема фінансова звітність Товариства. При необхідності вносяться коригування з метою приведення облікової політики дочірньої компанії у відповідність до облікової політики Товариства.

У разі втрати суттєвого впливу над дочірнім підприємством, Товариство визнає утримувану інвестицію за справедливою вартістю. Будь-які різниці між балансовою вартістю інвестицій в дочірнє підприємство або від втрати істотного впливу і справедливою вартістю інвестицій і надходжень від вибуття визнаються в звіті про прибутки і збитки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Зменшення корисності необоротних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, Товариство 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.

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

2.11 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 Товариству; 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.

2.12 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

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

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

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

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

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

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів),

2 Облікова політика (продовження)

2.12 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

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.

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 Товариство зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Товариство 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

Товариство 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 Товариства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.12 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством 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 Товариством 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, Товариство 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 Товариство 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 Товариства 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 звіт 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.

2.13 Фінансові активи

Фінансові активи – перекласифікація

Товариство 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. Товариство не міняє свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не здійснює перекласифікацію.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.13 Фінансові активи (продовження)

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало 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 Товариства;
- 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.

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

Припинення визнання фінансових активів

Товариство 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 збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Товариство переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.13 Фінансові активи (продовження)

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, Товариство 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. Товариство 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, Товариства порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умови договору.

Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство 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.

2.14 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 Товариства представлені такими, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.14 Фінансові зобов'язання (продовження)

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.

2.15 Позики та дебіторська заборгованість

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

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

Товариство 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 Товариство 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 Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву на знецінення) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.15 Позики та дебіторська заборгованість (продовження)

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

2.16 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

2.17 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 Товариство 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.

2.18 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.

2.19 Оренда

Товариство як орендар

Товариство 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».

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

Відповідно до облікової політики Товариства 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.19 Оренда (продовження)

вирахування стимулюючих платежів по оренді;

- всі первісні прямі витрати, понесені орендарем;

- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтуванні та переміщенні базового активу або відновленні земельної ділянки, на якій розташовані активи.

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

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

<u>АПК</u>	<u>Строк корисної експлуатації, років</u>
Будівлі	1 - 20
Машини та обладнання	2 - 7

Якщо Товариство 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 Товариства 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 Товариством.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Товариство 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). Товариство 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 Товариство 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.

Товариство 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 Товариства 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 такий самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.20 Забезпечення та умовні зобов'язання

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

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

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

2.21 Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство 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, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство 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

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

Дохід від надання маркетингових послуг

Товариство укладає договори з постачальниками товарів відповідно до сформованої галузевої практики. Згідно таких договорів Товариство 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. Товариство визнає комерційний дохід, тоді коли він зароблений Товариством, 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.21 Визнання доходів (продовження)

Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»

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

Подарунковий сертифікат

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

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

Процентні доходи та витрати

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

2.22 Витрати

Витрати звітного періоду визнаються в результаті або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (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.

2.23 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.24 Оподаткування

Податок на прибуток

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

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

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

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Товариство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Товариство 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

2 Облікова політика (продовження)

2.25 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 Товариства. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та подібних обов'язкових платежів відповідно до законодавства.

3 Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках

Підготовка фінансової звітності Товариства 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 Товариства 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 Товариства 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. Товариство 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 Товариство, 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 Товариство 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. Товариство не визнає відстрочені податкові активи, якщо існує невизначеність щодо здатності Товариства генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в осяжному майбутньому.

(v) Оподаткування. Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

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

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 Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

(vi) Визначення змінних орендних платежів. Товариство оцінює зобов'язання за договорам 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.

Керівництво Товариства 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 Товариства 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 Товариство застосовувало 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.

Товариство достроково не застосовувало 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 ще не набули чинності

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

Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» (дата

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

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).

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

МСФЗ 1: Облік хеджування для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ;

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання;

МСФЗ 7: Розкриття відстрочених різниць між справедливою вартістю та ціною операції;

МСФЗ 7: Вступ та розкриття кредитного ризику;

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем орендних зобов'язань;

МСФЗ 9: Ціна операції;

МСФЗ 10: Визначення «де-факто агента»;

МСБО 7: Метод собівартості.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства 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. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

5 Дохід від реалізації

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів:		
Роздрібні продажі	84 991 447	79 711 903
Оптові продажі на території України	7 301 690	4 375 648
Оптові продажі за межами України	106 375	-
Всього	92 399 512	84 087 551
Дохід від реалізації послуг	597 487	587 607
Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»	20 470	52 829
Всього	93 017 469	84 727 987

6 Собівартість реалізації

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Товари для продажу	65 098 307	60 419 048
Знос основних засобів	17	409
Всього	65 098 324	60 419 457

7 Інші операційні доходи

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від операційної оренди	360 112	488 206
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	152 241	87 670
Торговий знак	118 312	44 568
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	110 644	-
Дохід від тимчасового прощення орендодавцями орендних платежів	76 937	197 470
Дохід по страховому відшкодуванню	24 976	17 294
Штрафи отримані	4 408	5 774
Дохід від зміни вартості інвестиційної нерухомості	3 122	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	559	1 021
Інший операційний дохід	79 787	64 956
Всього	931 098	906 959

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

8 Витрати на збут

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	7 504 323	5 807 994
Знос основних засобів та АПК	3 492 327	3 422 090
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	3 010 978	2 598 358
Відрахування на соціальні заходи	1 663 621	1 287 597
Матеріальні витрати	1 465 422	1 363 719
Витрати на оренду	1 117 099	1 189 839
Банківські послуги	718 159	591 110
Транспорт, логістика та складські послуги	524 278	301 435
Обслуговування необоротних активів	495 981	457 930
Торговий знак (i)	432 092	265 516
Рекламні послуги	306 829	241 071
Амортизація нематеріальних активів	223 888	1 464 912
Інформаційно-консультативні послуги	172 041	92 998
Витрати на утримання персоналу	86 120	73 038
Витрати на податки	46 485	8 084
Витрати на ліцензування та сертифікацію	39 570	36 754
Витрати на зв'язок	11 015	12 408
Страхування	9 390	5 925
Резерв на списання неотриманих податкових накладних	9 376	-
Комісійна винагорода	47	429 169
Інші витрати на збут	38 211	19 150
Всього	21 367 252	19 669 097

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

9 Адміністративні витрати

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	1 804 370	1 256 231
Обслуговування необоротних активів	896 916	593 145
Відрахування на соціальні заходи	329 691	220 144
Інформаційно-консультативні послуги	299 694	139 618
Амортизація нематеріальних активів	267 098	292 791
Рекламні послуги	247 121	168 888
Витрати на податки	171 281	1 196 454
Витрати на відрядження	159 927	78 108
Знос основних засобів	107 911	147 644
Витрати на утримання персоналу	91 488	54 743
Матеріальні витрати	53 070	43 932
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	41 889	38 622
Витрати на оренду	4 230	35 383
Інші адміністративні витрати	76 459	76 583
Всього	4 551 145	4 342 286

10 Інші операційні витрати

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Признані штрафи	10 808	5 443
Матеріальні витрати	9 276	13 148
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів (і)	-	43 871
Інші операційні витрати	43	1 357
Всього	20 127	63 819

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

11 Інші доходи

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від зміни договорів оренди	703 070	365 614
Дохід від операцій з вексями	138 134	163 000
Дохід від реалізації необоротних активів	89 984	2 278
Інші доходи	3 285	3 728
Всього	934 473	534 620

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

12 Інші витрати

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Курсові різниці	857 534	825 340
Списання оборотних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	299 566	-
Інші витрати пов'язані з війною	32 319	37 726
Списання необоротних активів	19 367	29 552
Списання необоротних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	2 982	-
Інші витрати	181	535
Всього	1 211 949	893 153

13 Фінансові доходи

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

14 Фінансові витрати

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

15 Дохід/(втрати) від участі в капіталі

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	<u>(9 087)</u>	<u>(9 668)</u>

Інформація про дочірні підприємства Товариства наведена у Примітці 21.

16 Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії

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

Інформація про фінансові довгострокові інвестиції Товариства наведена у Примітці 22.

17 Податок на прибуток

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Прибуток / (збиток) до оподаткування від поточних операцій	154 100	(1 850 930)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18% у 2024 році (2023:- 18%)	27 738	(333 167)
Зміни у сумі невизнаного податкового збитку	(150 122)	(109 213)
Нарахування резерву на невизнані податкові активи	403 467	344 035
Податковий вплив від зміни системи оподаткування	-	230 299
Вплив доходів/ витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	(281 083)	(131 954)
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	<u>-</u>	<u>-</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

17 Податок на прибуток (продовження)

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

	Початкове сальдо	Визнано у прибутках і збитках	Заключний 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/активи	51 147	(18 230)	32 917
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	344 035	59 432	403 467
за вирахуванням резерву невизнаних відстрочених податкових активів	(344 035)	(59 432)	(403 467)
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	-	-	-
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/активи	-	51 147	51 147
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	227 715	116 320	344 035
за вирахуванням резерву невизнаних відстрочених податкових активів	(227 715)	(116 320)	(344 035)
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	-	-	-

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 2 083 188 тисяч гривень та 2 917 201 тисяча гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2024 року, опираючись на майбутній прогноз прибутку, який підлягає оподаткуванню, Керівництво вважає, що Товариство не отримає податкової вигоди в розмірі 59 432 тисячі 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 окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

18 Основні засоби

	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	АПК Машини та обладнання	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість або оцінка										
На 1 січня 2023	15 078 768	5 033	5 371 578	222 145	102 869	722 940	3 190 588	319 266	1 567 349	26 580 536
Надходження	1 230 668	-	932 160	41 786	1 337	(21 214)	482 397	1 445 311	164 623	4 277 068
Вибуття	(307 619)	-	(48 993)	(14 862)	(81)	(395)	(24 729)	(16 176)	(46 710)	(459 565)
Трансфери в інвестиційну нерухомість (Примітка 19)	(1 134 739)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 134 739)
Переоцінка	-	43	-	-	-	-	-	-	-	43
Списання зносу при переоцінці	-	(103)	-	-	-	-	-	-	-	(103)
Введення в експлуатацію	-	-	-	-	-	-	-	(1 598 552)	-	(1 598 552)
Резерв по об'єктам в окупації	-	-	15 812	-	11	-	-	-	7 188	23 011
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	(3 698)	-	-	-	-	-	(728)	(4 426)
На 31 грудня 2023	14 867 078	4 973	6 266 859	249 069	104 136	701 331	3 648 256	149 849	1 691 722	27 683 273
Надходження	624 812	-	710 443	178 299	(97 945)	9 783	377 191	1 628 965	212 426	3 643 974
Вибуття	(782 228)	-	(60 035)	(89 039)	(1 619)	-	(6 582)	(125 378)	(51 731)	(1 116 612)
Трансфери в інвестиційну нерухомість (Примітка 19)	1 370 629	-	-	-	-	-	-	-	-	1 370 629
Трансфери з інвестиційної нерухомості (Примітка 19)	-	(4 715)	-	-	-	-	-	-	-	(4 715)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

18 Основні засоби (продовження)

	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	АПК та машини обладнання	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Списання зносу при переоцінці	-	(258)	-	-	-	-	-	-	-	(258)
Введення в експлуатацію	-	-	-	-	-	-	-	(1 365 144)	-	(1 365 144)
Резерв по об'єктам в окупації	-	-	520	-	-	-	-	-	137	657
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	(1 828)	-	-	-	(104)	(1 842)	(40)	(3 814)
На 31 грудня 2024	16 080 291	-	6 915 959	338 329	4 572	711 114	4 018 761	286 450	1 852 514	30 207 990

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

18 Основні засоби (продовження)

	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	АПК та машини обладнання	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Накопичений знос										
На 1 січня 2023	4 242 688	-	2 190 860	168 497	16 808	257 111	1 422 650	-	1 055 022	9 353 636
Корегування	46 868	-	-	-	-	-	-	-	-	46 868
На 1 січня 2023	4 289 556	-	2 190 860	168 497	16 808	257 111	1 422 650	-	1 055 022	9 400 504
Амортизаційні відрахування	1 843 558	103	661 943	36 506	16 187	99 463	602 055	-	310 328	3 570 143
Вибуття	(307 620)	-	(35 708)	(14 211)	(51)	(283)	(13 737)	-	(38 597)	(410 207)
Трансфери (Примітка 19)	(458 748)	-	-	-	-	-	-	-	-	(458 748)
Переміщення	-	-	70	11 988	-	(11 988)	-	-	(70)	-
Списання зносу при переоцінці	-	(103)	-	-	-	-	-	-	-	(103)
Резерв по об'єктам в окупації	-	-	10 195	-	5	-	-	-	6 279	16 479
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	(1 541)	-	-	-	-	-	(164)	(1 705)
На 31 грудня 2023	5 366 746	-	2 825 819	202 780	32 949	344 303	2 010 968	-	1 332 798	12 116 363
Амортизаційні відрахування	1 858 898	258	681 498	36 968	13 854	86 200	652 740	-	269 839	3 600 255
Вибуття	(782 228)	-	(46 392)	(88 756)	(1 261)	-	(5 691)	-	(47 806)	(972 134)
Трансфери (Примітка 19)	533 432	-	-	-	-	-	-	-	-	533 432
Переміщення	-	-	41 824	135 500	(41 715)	(135 500)	-	-	(109)	-
Списання зносу при переоцінці	-	(258)	-	-	-	-	-	-	-	(258)
Резерв по об'єктам в окупації	-	-	78	-	-	-	-	-	30	108
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	(250)	-	-	-	(9)	-	(24)	(283)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

18 Основні засоби (продовження)

	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	АПК та машини обладнання	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
На 31 грудня 2024	6 976 848	-	3 502 577	286 492	3 827	295 003	2 658 008	-	1 554 728	15 277 483
Балансова вартість										
На 31 грудня 2024	9 103 443	-	3 413 382	51 837	745	416 111	1 360 753	286 450	297 786	14 930 507
На 31 грудня 2023	9 500 332	4 973	3 441 040	46 289	71 187	357 028	1 637 288	149 849	358 924	15 566 910

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

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство виконало 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 Товариства перевищила балансову вартість, відповідно, знецінення не визнавалося.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

19 Інвестиційна нерухомість

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

	Інвестиційна нерухомість	Інвестиційна нерухомість від АПК	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість			
На 1 січня 2023	-	289 880	289 880
Трансфери з основних засобів (Примітка 18)	-	675 991	675 991
На 31 грудня 2023	-	965 871	965 871
На 1 січня 2024	-	965 871	965 871
Трансфери з основних засобів (Примітка 18)	4 715	-	4 715
Трансфери з основних засобів (Примітка 18)	-	(837 197)	(837 197)
Зростання/Спадання справ. вартості інвест. нерух.	3 122	-	3 122
На 31 грудня 2024	7 837	128 674	136 511
Балансова вартість			
На 31 грудня 2024	7 837	128 674	136 511
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 окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

20 Нематеріальні активи

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

	Ліцензії та виключні права	Торгові марки	Програмне забезпечення	Капітальні інвестиції	Інші нематеріальні активи	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість						
На 1 січня 2023	95 361	7 423 917	859 097	145 945	46 198	8 570 518
Надходження	76 691	-	805 856	506 389	79 119	1 468 055
Вибуття	(80 684)	(6 386 006)	-	(11 337)	(1 303)	(6 479 330)
Введення в експлуатацію	-	-	-	(614 599)	-	(614 599)
На 31 грудня 2023	91 368	1 037 911	1 664 953	26 398	124 014	2 944 644
Надходження	135 153	524	1 061 621	1 212 274	52 744	2 462 316
Вибуття	(69 038)	-	-	(1 932)	(270)	(71 240)
Введення в експлуатацію	-	-	-	(984 148)	-	(984 148)
На 31 грудня 2024	157 483	1 038 435	2 726 574	252 592	176 488	4 351 572
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2023	55 725	5 241 109	160 971	-	14 913	5 472 718
Амортизація	64 761	1 399 311	273 856	-	19 775	1 757 703
Вибуття	(80 643)	(6 386 006)	-	-	(1 140)	(6 467 789)
На 31 грудня 2023	39 843	254 414	434 827	-	33 548	762 632
Амортизація	116 143	122 191	238 039	-	14 613	490 986
Вибуття	(69 019)	-	-	-	(270)	(69 289)
Переміщення	-	-	(6)	-	6	-
На 31 грудня 2024	86 967	376 605	672 860	-	47 897	1 184 329
Балансова вартість						
На 31 грудня 2024	70 516	661 830	2 053 714	252 592	128 591	3 167 243
На 31 грудня 2023	51 525	783 497	1 230 126	26 398	90 466	2 182 012

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

20 Нематеріальні активи (продовження)

Програмне забезпечення в основному представлене спеціалізованим програмним забезпеченням, яке було розроблене для використання Товариством 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 окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

21 Інвестиції в дочірні компанії

В 2022 році Товариство створило дочірнє підприємство - Благодійну організацію «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «КАННОН», результат діяльності в 2024 та 2023 році був не суттєвий.

В 2021 році заснувало дочірні підприємства ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ» та ТОВ «ЕНКІ ФУД». Також Товариство отримало контроль шляхом придбання 100% частки в статутному капіталі ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» вартість придбання склала 50 млн. гривень.

Інформація про операції з придбання та заснування дочірніх підприємств представлена нижче:

Назва дочірнього підприємства	Дата реєстрації/покупки	Країна реєстрації	Частка Товариства		Вартість інвестицій	
			31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2024	31 грудня 2023
					тис.грн.	тис.грн.
ТОВ «ЕНКІ ФУД»	14.12.2021	Україна	100%	100%	9 481	-
ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ»	29.04.2021	Україна	100%	100%	217 035	220 249
ОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ»	05.02.2021	Україна	100%	100%	31 802	31 767
БО «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «КАННОН»	25.03.2022	Україна	100%	100%	-	-
Всього					258 318	252 016

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

21 Інвестиції в дочірні компанії (продовження)

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Частка у прибутку/(збитку) дочірніх підприємств:		
На 1 січня 2024	(17 341)	(7 673)
ТОВ «ЕНКІ ФУД»	(7 131)	(7 876)
ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ»	(1 500)	(1 356)
ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ»	(456)	(436)
На 31 грудня 2024	(26 428)	(17 341)

У таблиці представлена узагальнена інформація щодо інвестицій Товариства в дочірні підприємства станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився цією датою:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ «ЕНКІ ФУД»		
Необоротні активи	6 797	14
Оборотні активи	5 020	521
Непоточні зобов'язання	1 101	-
Короткострокові зобов'язання	1 235	651
Дохід	(7 722)	(7 724)
Прибуток за рік	-	-

Чисті активи дочірнього підприємства ТОВ «ЕНКІ ФУД» становлять 9 481 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2024 року вартість інвестицій була відновлена, внаслідок збільшення чистих активів підприємства та становить 9 481 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: інвестиція знецінена до нуля).

В 2024 році було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу дочірнього підприємства, шляхом набуття товариством частки у власному статутному капіталі у сумі 16 042 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2024 статутний капітал дочірнього підприємства складає 24 042 тисячі гривень.

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ»		
Необоротні активи	167 137	167 137
Оборотні активи	50 022	53 221
Короткострокові зобов'язання	124	109
Дохід	(1 500)	(1 356)

В 2024 році було прийняте рішення про внесення змін до статутного капіталу дочірнього підприємства, внаслідок чого зменшилася частка Товариства у статутному капіталі дочірнього підприємства на суму 790 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

21 Інвестиції в дочірні компанії (продовження)

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Чисті активи дочірнього підприємства	217 035	220 249
Частка власності в дочірньому підприємстві	100,00%	100,00%
Частка товариства в чистих активах дочірнього підприємства	217 035	220 249

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ»		
Необоротні активи	31 787	31 786
Оборотні активи	61	17
Короткострокові зобов'язання	46	36
Дохід	(461)	(436)

В 2024 році було прийняте рішення про внесення змін до статутного капіталу дочірнього підприємства, внаслідок чого зменшилася частка Товариства у статутному капіталі дочірнього підприємства на суму 700 тисяч гривень

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Чисті активи дочірнього підприємства	31 802	31 767
Частка власності в дочірньому підприємстві	100,00%	100,00%
Частка товариства в чистих активах дочірнього підприємства	31 802	31 767

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

22 Інвестиції в асоційовані компанії

Станом на 31 грудня 2024 року Товариству 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.

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

У таблиці представлена узагальнена інформація щодо інвестицій Товариства в асоційовану компанію за рік, що закінчився цією датою:

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

В 2024 році було прийняте рішення про купівлю 5 992 900 штук акцій асоційованого підприємства на суму 491 745 тисяч гривень.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

23 Передплати за основні засоби

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати за основні засоби	597 476	409 862
Резерв на знецінення	(23 108)	(35 141)
Всього	574 368	374 721

24 Дебіторська заборгованість по суборенді

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

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

Дебіторська заборгованість по суборенді представлена в звіті про фінансовий стан, як довгострокова заборгованість.

25 Запаси

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Товари	7 088 407	4 683 220
Інші запаси	384 321	267 967
Всього	7 472 728	4 951 187
Резерв щодо запасів, які знаходяться на окупованій території	(131 928)	(131 928)
Всього	7 340 800	4 819 259

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 окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

26 Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	3 371 184	3 255 336
Безвідсоткові фінансові допомоги видані (i)	5 456	8 032
Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями (ii)	24 570	1 183 218
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги(iii)	47 990	1 463 122
Дебіторська заборгованість за основні засоби	16 802	80 195
Інша дебіторська заборгованість (iv)	191 121	228 266
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(37 218)	(47 669)
Всього	3 619 905	6 170 500
Авансові платежі	423 136	372 531
Разом	4 043 041	6 543 031

Представлено у звіті про фінансовий стан, як:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість - необоротна	44 626	45 173
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	3 998 415	6 497 858
Всього	4 043 041	6 543 031

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

(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.

(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.

Протягом 2024 року пов'язаними компаніями було здійснено суттєве погашення своїх зобов'язань перед Товариством за договорами відступлення права вимоги та реалізації векселів.

(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 окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

26 Торгова та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Очікувані кредитні збитки на торгіву та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посиляючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора (Примітка 41, пункт «Кредитний ризик»).

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	тис.грн.
Баланс станом на 1 січня 2023	(48 152)
Нараховано/використано	483
Станом на 31 грудня 2023 року	(47 669)
Нараховано/використано	10 451
Баланс станом на 31 грудня 2024	(37 218)

27 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.

28 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати з акцизного збору	25 259	38 023
Передплати по іншим податкам	1 940	2 228
Передплати з податку на прибуток	42	22
Всього	27 241	40 273

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

29 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти на банківських рахунках	740 371	734 947
Грошові кошти в дорозі (і)	442 754	432 875
Грошові кошти в касі	267 239	250 660
Всього	1 450 364	1 418 482

(і) 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 Товариства в наступний звітний період.

30 Грошові кошти та їх еквіваленти з метою грошового потоку

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 29)	1 450 364	1 418 482
Банківські овердрафти (Примітка 33)	(1)	(58 801)
Всього	1 450 363	1 359 681

31 Інші оборотні активи

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Податковий кредит з ПДВ по податкових накладних, не включених до декларацій з ПДВ	74 514	116 721
Резерв на списання неотриманих податкових накладних	(9 376)	-
Всього	65 138	116 721

32 Статутний капітал

Статутний капітал Товариства належить єдиному учаснику ПАТ «Рітейл Капітал». За 2024 рік змін у складі учасників Товариства не відбулося, розмір статутного капіталу було збільшено на суму 1 804 636 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становить 16 993 339 тисяч гривень (31 грудня 2023: 15 188 703 тисячі гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

33 Банківські кредити

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Довгострокові кредити банків:				
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
Всього довгострокові кредити банків		4 114 342		3 939 482
За вирахуванням короткострокової частини		(2 756 923)		(2 266 289)
Довгострокова частина банківських кредитів		1 357 419		1 673 193
Короткострокові кредити банків				
Банківські овердрафти	18,00%	1	24,50%	58 801
Короткострокові кредити банків		-	23,25%	599 932
Всього короткострокові кредити банків		1		658 733
Поточна частина довгострокових банківських кредитів		2 756 923		2 266 289
Короткострокова частина банківських кредитів		2 756 924		2 925 022

Станом 31 грудня 2024 року Товариство не виконало 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 Товариства 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 Товариства 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

33 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.

	Безготівкові зміни						31 грудня 2024
	1 січня 2024	Грошові потоки від фінансо- вої діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансо- вого лізингу та оренди	Курсові різниці	Інші зміни	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	4 539 414	(476 664)	-	-	49 935	1 657	4 114 342
Зобов'язання з оренди	13 985 107	(1 478 645)	-	2 835 066	699 257	(2 699 624)	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
Фінансові комісії за банківськими кредитами	-	(15 257)	14 303	-	-	1 649	695
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	175 727	(714 540)	798 349	-	4 632	(63 986)	200 182
Відсотки по зобов'язанням з оренди	38	(1 574 683)	1 565 568	-	6 556	2 822	301
Відсотки по облігаціям	21 614	(163 457)	134 426	-	-	11 085	3 668
Внески до статутного капіталу	-	1 804 636	-	-	-	(1 804 636)	-
Всього	20 691 475	(3 862 139)	2 512 646	2 835 066	790 802	(4 569 048)	18 398 802

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

33 Банківські кредити (продовження)

	Безготівкові зміни								
	1 січня 2023	Зміна представ- лення	1 січня 2023 як віднов- лено	Грошові потоки від фінансо- вої діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансо- вого лізингу та оренди	Курсові різниці	Інші зміни	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	4 643 399	-	4 643 399	(205 033)	-	-	97 097	3 951	4 539 414
Зобов'язання з оренди	14 106 532	(443)	14 106 089	(1 517 280)	-	2 099 139	540 242	(1 243 083)	13 985 107
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
Нараховані відсотки	242 817	(242 817)	-	-	-	-	-	-	-
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	-	198 228	198 228	(823 252)	876 697	-	3 076	(79 022)	175 727
Відсотки по зобов'язанням з оренди	-	443	443	(1 475 979)	1 425 463	-	40 359	9 752	38
Відсотки по облігаціям	-	44 589	44 589	(367 068)	344 705	-	-	(612)	21 614
Всього	22 373 786	-	22 373 786	(5 817 348)	2 646 865	2 099 139	697 235	(1 308 202)	20 691 475

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

33 Банківські кредити (продовження)

Забезпечення кредитів

Кредити банків були забезпечені такими власними видами застав:

Застави

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Машини та обладнання	1 367 576	1 490 745
Запаси	573 525	573 525
Транспортні засоби	-	1 115
	1 941 101	2 065 385

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.

34 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.

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
Всього	13 341 161	13 985 107

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

34 Зобов'язання з оренди (продовження)

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

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

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

35 Інші фінансові зобов'язання

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

(i) Нейанківські 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 Товариством зазначених позик і підпадає під визначення форс-мажору.

Часткове погашення позики було реалізоване згідно підписаного договору поруки між Товариством та третьою стороною, дана угода дала можливість сплачувати заборгованість національною валютою. Терміни погашення позик були пролонговані до строком погашення до березня 2025 року.

(ii) У 2019 році Товариство зареєструвало випуск звичайних (незабезпечених) облігацій номінованих 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 продовжено 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 Товариство викупило 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.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

36 Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова кредиторська заборгованість	20 724 445	18 589 011
Інша кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість за основні засоби	614 793	965 006
Розрахунки з оплати праці та страхування	277 563	215 395
Векселі видані	257 007	416 327
Нараховані відсотки за банківськими кредитами та позиками	200 182	175 727
Розрахунки за орендними операціями	146 622	126 953
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 за банківськими кредитами	695	-
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	301	38
Інша кредиторська заборгованість	24 058	11 265
Всього інша кредиторська заборгованість	1 786 615	2 894 657
Всього	22 511 060	21 483 668

	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	22 261 053	21 125 091
Всього	22 511 060	21 483 668

37 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	63 329	42 269
Всього	1 031 390	1 008 954

У 2024 та 2023 році Товариство скористалося правом відстрочки сплати ПДВ при імпорті окремих видів товарів під час дії воєнного стану.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

38 Зобов'язання за одержаними авансами

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

39 Поточні забезпечення

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Забезпечення під майбутні виплати персоналу	611 580	483 922

40 Інші зобов'язання

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

(i) В 2024 році заборгованість рекласифікована в статтю «Кредиторська заборгованість за основні засоби» (Примітка 36).

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

(ii) В 2024 році заборгованості, що були сформовані на підставі договорів про відступлення права вимоги між постачальниками товару (Первісний кредитор), Товариство (Новий кредитор) та фінансовою компанією, заборгованість в якій виникла на підставі послуги з факторингу, були погашені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

41 Фінансові інструменти та управління ризиками

Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. Товариство залучило 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:

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

	USD	EUR	Всього
2023			
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 213	4 303	6 516
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити	-	1 246 840	1 246 840
Зобов'язання по договорах оренди	7 089 065	358 162	7 447 227
Небанківські кредити	282 019	74 168	356 187
Торгова та інша кредиторська заборгованість	71 321	445 320	516 641
Інші зобов'язання	-	42 491	42 491
	7 442 405	2 166 981	9 609 386
Чисті фінансові активи / (зобов'язання)	(7 440 192)	(2 162 678)	(9 602 870)
Чиста валютна позиція	(7 440 192)	(2 162 678)	(9 602 870)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

41 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.

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

Процентний ризик

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

Кредитний ризик

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

Кредитний ризик Товариства в основному відноситься до дебіторської заборгованості, яка представлена в звіті про фінансовий стан з урахуванням знецінення фінансового активу. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно з МСФЗ 9. Товариство 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 окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

41 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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

	<i>Зовнішній кредитний рейтинг</i>	<i>31 грудня 2024</i>	<i>31 грудня 2023</i>
		тис.грн.	тис.грн.
ПАТ «Банк Восток»	Невизначений	843 479	562 643
ПАТ КБ «Приватбанк»	ССС	178 095	322 295
ПАТ «УКРГАЗБАНК»	ССС	87 289	136 159
АБ «Південний»	Невизначений	47 684	75 462
АТ «Укрексімбанк»	ССС	13 429	40 432
ПАТ «ПУМБ»	ССС	193	4 493
Інші банки	Невизначений	12 956	26 337
Грошові кошти в касі	Невизначений	267 239	250 661
Всього		1 450 364	1 418 481

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

41 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	2 524 035	5 580 460
Непрострочена до 30 днів	1 072 398	491 971
Прострочена до 30-90 днів	22 533	56 365
Прострочена більш як на 90 днів	38 157	44 784
Всього	3 657 123	6 173 580

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
Всього	37 218	47 669

Ризик ліквідності

Завдання Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Товариство 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 Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

41 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>
Зобов'язання				
2024				
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	22 269 212	295 873	-	22 565 085
Всього	29 448 129	13 607 358	5 094 758	48 150 245
2023				
Зобов'язання з оренди	3 293 313	10 548 682	6 615 901	20 457 896
Облігації	1 677 307	-	-	1 677 307
Небанківські кредити	469 403	-	-	469 403
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21 126 502	467 173	-	21 593 675
Інші зобов'язання	44 755	-	-	44 755
Банківські кредити	3 660 251	2 379 043	-	6 039 294
	30 271 531	13 394 898	6 615 901	50 282 330

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 Товариства не є активним, Товариство 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 Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, за виключенням облігацій, суттєво не відрізняється від їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

Облігації деноміновані в гривні, іменні, відсоткові

	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Облігації	226 001	270 835	1 532 839	1 548 282

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

41 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Управління капіталом

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

Товариство 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 Товариства. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

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

		31 грудня 2024	31 грудня 2023
		тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	33	4 114 343	4 598 215
Зобов'язання з оренди	34	13 341 161	13 985 107
Інші фінансові зобов'язання	35	644 463	1 967 575
Грошові кошти та їх еквіваленти	29	(1 450 364)	(1 418 482)
Чиста заборгованість		16 649 603	19 132 415
Статутний капітал	32	16 993 339	15 188 703
Непокритий збиток		(25 564 360)	(25 718 503)
Власний капітал		(8 571 021)	(10 529 800)
Капітал і чистий борг		8 078 582	8 602 615
Коефіцієнт фінансового важеля		2,06	2,22

42 Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

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

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

Товариство веде судові процеси з податковими органами відносно донарахувань податків та штрафних санкцій, сума яких склала 54 841 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 143 401 тисяч гривень).

Незважаючи на те, що питання нарахування податків не є предметом судового розгляду у справі, Товариство 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, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів.

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

Капітальні контрактні зобов'язання. Капітальні контрактні зобов'язання Товариства 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 Товариства, банки видали на користь третіх осіб платіжні гарантії виконання зобов'язань по договорах оренди та за договорами поставки товарів на загальну суму 78 627 тисяч гривень. (31 грудня 2023 року: 41 160 тисяч гривень).

В забезпечення виконання зобов'язань по таким гарантіям було передано в заставу обладнання на загальну суму 39 305 тисяч гривень. (31 грудня 2023 року: 26 345 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

43 Товариство як орендодавець

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

Мінімальні орендні платежі по таких договорах представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року	231 843	509 919
Від двох до п'яти років включно	143 687	87 198
Всього	375 530	597 117

44 Операції з пов'язаними сторонами

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

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

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2024	тис.грн.	тис.грн.
Інвестиції в дочірні компанії	258 318	-
Векселі одержані	696 727	-
Гроші та їх еквіваленти	-	843 479
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	2 657 062	65 132
Інвестиції в асоційовані компанії	1 402 109	-
Передоплати за основні засоби	26 573	309 871
Всього	5 040 789	1 218 482

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

44 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

	Мате- ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2023	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Інвестиції в дочірні компанії	-	252 016	-
Векселі одержані	-	92 555	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	562 643
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	1	5 752 655	75 660
Інвестиції в асоційовані компанії	-	938 611	-
Передоплати за основні засоби	-	15 814	208 205
Всього	1	7 051 651	846 508

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

	Мате- ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2024	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Зобов'язання з оренди	-	(2 127 884)	(142 108)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(301 981)	(3 439 440)	(1 349 034)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(3 799)	(5 161)
Інші поточні зобов'язання	(113 213)	(17 448)	-
Всього	(415 194)	(5 588 571)	(1 496 303)

	Мате- ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2023	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Зобов'язання з оренди	-	(2 459 167)	(7 007)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(548 998)	(14 937 484)	(89 181)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(2 394)	(6 147)
Інші поточні зобов'язання	(78 550)	(16 765)	-
Всього	(627 548)	(17 415 810)	(102 335)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

44 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.
Дохід від реалізації товарів та послуг	-	7 344 612	62 476
Закупки товарів	-	(18 286 616)	(75 813)
Отримані послуги	(114 959)	(1 813 307)	(12 961)
Фінансові витрати та доходи, нетто	(206 909)	(294 472)	(547)
Витрати від участі в капіталі	-	(9 087)	-
Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії	-	(28 247)	-
Інші операційні доходи та витрати, нетто	-	181 912	174 736
Інші доходи та витрати, нетто	-	358 267	(552)

	Мате- ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
2023	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів та послуг	-	4 446 996	47 797
Закупки товарів	-	(37 394 547)	(8 612)
Отримані послуги	(248 741)	(1 485 077)	(12 975)
Фінансові витрати та доходи, нетто	(188 199)	(376 983)	(1 327)
Витрати від участі в капіталі	-	(9 668)	-
Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії	-	(97 876)	-
Інші операційні доходи та витрати, нетто	7	298 677	89 081
Інші доходи та витрати, нетто	-	218 119	(41 361)

Основний управлінський склад. Товариства складається з 25 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2024 рік, представлена заробітною платою у розмірі 135 813 тисяч гривень (2023: 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 1 959 973 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 Товариства забезпеченні договорами поруки від компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

45 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності

Нижче наведено інформацію про співставлення цієї окремої фінансової звітності Товариства (представленої з використанням формату Таксономії UA XBRL) з форматом звітності Товариства, визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності»

Окремий звіт про фінансовий стан (Баланс) на дату:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2024	31 грудня 2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
АКТИВИ					
Необоротні активи					
Основні засоби	14 930 507	15 566 910			
			1005 Незавершені капітальні інвестиції	286 450	149 849
			1010 Основні засоби	14 644 057	15 417 061
Інвестиційна нерухомість	136 511	965 871			
			1015 Інвестиційна нерухомість	136 511	965 871
Нематеріальні активи	3 167 243	2 182 012			
			1000 Нематеріальні активи	2 914 651	2 155 614
			1005 Незавершені капітальні інвестиції	252 592	26 398
Інвестиції в дочірні компанії	258 318	252 016	1030 Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	258 318	252 016
Інвестиції в асоційовані компанії	1 402 109	938 611	1035 Інші фінансові інвестиції	1 402 109	938 611
Передплати за основні засоби	574 368	374 721	1090 Інші необоротні активи	574 368	374 721
Фінансові інвестиції	15 780	14 560	1035 Інші фінансові інвестиції	15 780	14 560

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2024	31 грудня 2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість	44 626	45 173	1040 Довгострокова дебіторська заборгованість	44 626	45 173
Всього необоротних активів	20 529 462	20 339 874		20 529 462	20 339 874
Оборотні активи					
Запаси	7 340 800	4 819 259	1100 Запаси	7 340 800	4 819 259
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 998 415	6 497 858	1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 346 875	3 228 925
			1130 Дебіторська заборгованість: за виданими авансами	423 136	372 531
			1140 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1 906	1 925
			1155 Інша поточна дебіторська заборгованість	226 498	2 894 477
Фінансові інвестиції	680 947	77 995	1120 Векселі одержані	630 957	-
			1160 Поточні фінансові інвестиції	49 990	77 995
Дебіторська заборгованість по суборенді	-	256	1155 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	256
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	27 241	40 273	1135 Дебіторська заборгованість: з бюджетом	27 241	40 273

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2024	31 грудня 2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 450 364	1 418 482	1165 Грошові кошти та їх еквіваленти	1 450 364	1 418 482
Інші оборотні активи	65 138	116 721	1190 Інші оборотні активи	65 138	116 721
Всього оборотних активів за винятком необоротних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	13 562 905	12 970 844		13 562 905	12 970 844
Всього оборотних активів	13 562 905	12 970 844		13 562 905	12 970 844
Всього активів	34 092 367	33 310 718		34 092 367	33 310 718

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Власний капітал					
Статутний капітал	16 993 339	15 188 703	1400 Зареєстрований (пайовий) капітал	16 993 339	15 188 703
Резерв переоцінки	-	43	1405 Капітал у дооцінках	-	43
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	(25 564 360)	(25 718 503)	1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(25 564 360)	(25 718 503)
Всього власний капітал	(8 571 021)	(10 529 757)		(8 571 021)	(10 529 757)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Банківські кредити	1 357 419	1 673 193	1510 Довгострокові кредити банків	1 357 419	1 673 193
Торгова та інша кредиторська заборгованість	250 007	358 577	1515 Інші довгострокові зобов'язання	250 007	358 577
Непоточні зобов'язання з оренди	11 160 737	12 013 927	1515 Інші довгострокові зобов'язання	11 160 737	12 013 927
Інші фінансові зобов'язання	226 001	-	1515 Інші довгострокові зобов'язання	226 001	-
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення	12 994 164	14 045 697		12 994 164	14 045 697
Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточні забезпечення	611 580	483 922	1660 Поточні забезпечення	611 580	483 922
Банківські кредити	2 756 924	2 925 022	1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	2 756 923	2 266 289
			1600 Короткострокові кредити банків	1	658 733

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2024	31 грудня 2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Поточні зобов'язання з оренди	2 180 424	1 971 180	1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	2 180 424	1 971 180
Інші фінансові зобов'язання	418 462	1 967 575	1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	418 462	1 967 575
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22 261 053	21 125 091			
			1615 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	20 724 445	18 589 011
			1625 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	60 819	44 437
			1630 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	216 744	170 958
			1690 Інші поточні зобов'язання	1 252 030	2 262 935
			1605 Векселі видані	7 000	57 750
			1690 Інші поточні зобов'язання	15	1 412
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 031 390	1 008 954	1620 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	1 031 390	1 008 954
Зобов'язання за одержаними авансами	409 391	269 131	1635 Поточна кредиторська заборгованість за: одержаними авансами	409 391	269 131
Інші зобов'язання	-	43 903	1690 Інші поточні зобов'язання	-	42 491

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2024	31 грудня 2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
	-	-	1635 Поточна кредиторська заборгованість	-	-
Всього поточні зобов'язання та забезпечення	29 669 224	29 794 778		29 669 224	29 794 778
Всього зобов'язань	42 663 388	43 840 475		42 663 388	43 840 475
Всього власного капіталу та зобов'язань	34 092 367	33 310 718		34 092 367	33 310 718

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Окремий звіт про сукупний дохід за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової звітності до рекластифікації	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Поточна діяльність					
Дохід від реалізації	93 017 469	84 727 987	2000 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	93 017 469	84 727 987
Собівартість реалізації	(65 098 324)	(60 419 457)	2050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(65 098 324)	(60 419 457)
Валовий прибуток	27 919 145	24 308 530		27 919 145	24 308 530
Інші операційні доходи	931 098	906 959	2120 Інші операційні доходи	931 098	906 959
Витрати на збут	(21 367 252)	(19 669 097)	2150 Витрати на збут	(21 367 252)	(19 669 097)
Адміністративні витрати	(4 551 145)	(4 342 286)	2130 Адміністративні витрати	(4 551 145)	(4 342 286)
Інші операційні витрати	(20 127)	(63 819)	2180 Інші операційні витрати	(20 127)	(63 819)
Прибуток від операційної діяльності	2 911 719	1 140 287		2 911 719	1 140 287
Інші доходи	934 473	534 620	2240 Інші доходи	934 473	534 620
Інші витрати	(1 211 949)	(893 153)	2270 Інші витрати	(1 211 949)	(893 153)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Фінансові доходи	349 637	384 148	2220 Інші фінансові доходи	349 637	384 148
Фінансові витрати	(2 792 446)	(2 909 288)	2250 Фінансові витрати	(2 792 446)	(2 909 288)
Дохід/(втрати) від участі в капіталі	(9 087)	(9 668)	2255 Втрати від участі в капіталі	(9 087)	(9 668)
Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії	(28 247)	(97 876)	2270 Інші витрати	(28 247)	(97 876)
Прибуток/(Збиток) до оподаткування	154 100	(1 850 930)		154 100	(1 850 930)
Прибуток / (Збиток) від рік від поточної діяльності	154 100	(1 850 930)		154 100	(1 850 930)
Інший сукупний дохід	-	43	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	43
Прибуток/(Збиток) за рік	154 100	(1 850 887)		154 100	(1 850 887)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2024	2023
тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:			Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	111 809 364	91 485 202	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000 111 809 364	91 485 202
Повернення податків і зборів	7 964	3 021	Повернення податків і зборів	3005 7 964	3 021
Цільового фінансування	103 302	84 302	Цільового фінансування	3010 103 302	84 302
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	31 228	24 912	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025 31 228	24 912
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	22 595	17 468	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035 22 595	17 468
Надходження від операційної оренди	593 224	602 843	Надходження від операційної оренди	3040 593 224	602 843
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	115 274	34 395	Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045 115 274	34 395
Інші надходження	13 171 099	550 299	Інші надходження	3095 13 171 099	550 299
Витрачання на оплату:			Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(100 877 525)	(72 922 317)	Товарів (робіт, послуг)	3100 (100 877 525)	(72 922 317)
Праці	(7 385 882)	(5 789 238)	Праці	3105 (7 385 882)	(5 789 238)
Відрахувань на соціальні заходи	(1 957 720)	(1 524 877)	Відрахувань на соціальні заходи	3110 (1 957 720)	(1 524 877)
Зобов'язань з податків і зборів	(5 156 672)	(4 618 226)	Зобов'язань з податків і зборів	3115 (5 156 672)	(4 618 226)
Витрачання на оплату цільових внесків	(34 238)	(45 065)	Витрачання на оплату цільових внесків	(34 238)	(45 065)
Інші витрачання	(1 575 179)	(1 218 332)	Інші витрачання	3190 (1 575 179)	(1 218 332)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	8 866 834	6 684 387	Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	8 866 834	6 684 387
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:			Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	3 000	8 264	фінансових інвестицій	3 000	8 264
необоротних активів	446 126	42 631	необоротних активів	446 126	42 631
Надходження від отриманих дивідендів	5 080	35 642	Надходження від отриманих дивідендів	5 080	35 642
Надходження від погашення позик	179 262	538 982	Надходження від погашення позик	179 262	538 982
Витрачання на придбання:			Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(1 278 810)	(55 244)	фінансових інвестицій	(1 278 810)	(55 244)
необоротних активів	(4 092 079)	(2 724 374)	необоротних активів	(4 092 079)	(2 724 374)
Витрачання на надання позик	(176 677)	(532 639)	Витрачання на надання позик	(176 677)	(532 639)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(4 914 098)	(2 686 738)	Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(4 914 098)	(2 686 738)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

46 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:			Надходження від:		
Власного капіталу	1 804 636	2 141 000	Власного капіталу	3300 1 804 636	2 141 000
Отримання позик	2 302 702	637 600	Отримання позик	3305 2 302 702	637 600
Витрачання на:			Витрачання на:		
Погашення позик	(2 728 269)	(1 271 369)	Погашення позик	3350 (2 728 269)	(1 271 369)
Витрачання на сплату відсотків	(2 452 680)	(2 666 299)	Витрачання на сплату відсотків	3360 (2 452 680)	(2 666 299)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	(1 478 645)	(1 517 280)	Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365 (1 478 645)	(1 517 280)
Інші платежі	(1 309 883)	(1 000 000)	Інші платежі	3390 (1 309 883)	(1 000 000)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(3 862 139)	(3 676 348)	Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(3 862 139)	(3 676 348)
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти	90 597	321 301	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400 90 597	321 301
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	1 359 681	1 038 293	Залишок коштів на початок року	3405 1 359 681	1 038 293
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	85	87	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410 85	87
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	1 450 363	1 359 681	Залишок коштів на кінець року	3415 1 450 363	1 359 681