

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окрема фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

Зміст	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності	1
Інформація про аудиторський звіт	2 – 7
Окремий звіт про сукупний дохід	8
Окремий звіт про фінансовий стан	9 - 10
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	11
Окремий звіт про рух грошових коштів	12 - 13
Примітки до окремої фінансової звітності	14 – 72
Зміна у форматі представлення звітності	73 – 78

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021

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 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки 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 фінансової звітності;
- підготовку 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 фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у 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 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 Товаристві;
- 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 фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 18 серпня 2022 року.

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ "Сільпо-

Фуд"
Козак В.В.



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 складається з:

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.;
- окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в пунктах (i) та (iii), та можливого впливу питань, описаних в пунктах (ii) та (iv), в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство не оцінило суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів, відображених в звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 16 845 784 тис. грн та 4 226 036 тис. грн, за існування ознак можливого зменшення їх корисності, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів». Вплив даного відхилення від вимог МСФЗ не був визначений.
- (ii) 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 станом на 31 грудня 2021 року склала 1 027 698 тис. грн. 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 2021 року, а також відповідних елементів окремого звіту про сукупний дохід та звіту про власний капітал за 2021 рік.

- (iii) Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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: векселів одержаних в сумі 1 075 259 тис. грн., 1 270 258 тис. грн. та 576 000 тис. грн. відповідно; торгова та інша поточна дебіторської заборгованості в сумі 3 673 840 тис. грн., 4 108 803 тис. грн. та 3 984 835 тис. грн., відповідно, та поточних фінансових інвестицій в сумі 635 910 тис. грн., 1 307 484 тис. грн. та 890 683 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.
- (iv) Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною зазначених фінансових активів, а саме: векселями одержаними, які погашаються за пред'явленням; іншою поточною дебіторською заборгованістю та поточними фінансовими інвестиціями станом на 31 грудня 2021 р. в сумі 1 075 259 тис. грн., 1 312 158 тис. грн. та 635 910 тис. грн., відповідно, та станом на 31 грудня 2020 р. в сумі 1 270 258 тис. грн., 1 672 081 тис. грн. та 1 307 484 тис. грн. відповідно. Як наслідок, ми не змогли переконатись відносно їх класифікації як поточні активи Товариства, а також оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях їх балансової вартості станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, та можливого впливу таких коригувань на фінансовий результат за 2021 та 2020 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період була відповідним чином модифікована.

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 *Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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 2.1 та Примітку 43 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 42 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, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. 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. Додаткового до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» або в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
------------------------	---

Дотримання умов кредитних угод

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.

Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену в окремій фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2021 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містить окремої фінансової звітності та нашого звіту 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 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 інша інформація є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в пунктах (i)–(iii) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених пунктах (ii)–(iv) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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 МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та 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 Товариства;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, 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

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було вперше призначено аудиторами 17 січня 2020 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Наше призначення було вчергове продовжено 21 грудня 2020 р. рішенням учасника Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту, який ми випустили 17 серпня 2022 р.

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю;
- Ми дійшли висновку, що інша інформація є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в пунктах (i)–(iii) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених пунктах (ii)–(iv) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ключовий партнер з аудиту

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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



Оксана Ковтун

18 серпня 2022 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

	Примітки	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Дохід від реалізації	5	72 784 231	64 402 634
Собівартість реалізації	6	(52 182 935)	(47 249 897)
Валовий прибуток		20 601 296	17 152 737
Інші операційні доходи	7	412 331	323 521
Витрати на збут	8	(18 533 954)	(15 581 479)
Адміністративні витрати	9	(2 775 764)	(1 685 089)
Інші операційні витрати	10	(121 299)	(56 162)
Операційний (збиток)/прибуток		(417 390)	153 528
Інші доходи	11	563 547	84 957
Інші витрати	12	(16 678)	(1 350 048)
Фінансові доходи	13	314 875	201 154
Фінансові витрати	14	(2 358 809)	(2 225 413)
Дохід/(витрати) від участі в капіталі	15	(2 814)	(22 025)
Прибуток/(збиток) від переоцінки фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	16	(8 879)	-
Збиток до оподаткування		(1 926 148)	(3 157 847)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	17	79 969	43 609
Збиток за рік		(1 846 179)	(3 114 238)
Інший сукупний дохід за рік		-	-
Загальний сукупний збиток за рік		(1 846 179)	(3 114 238)

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"  Головний бухгалтер ТОВ "Сільпо-Фуд" 
 Лесько Ю.А. Козак В.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2021**

	Примітки	31 грудня 2021 тис.грн.	31 грудня 2020 тис.грн.	31 грудня 2019 тис.грн.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	18	16 845 784	10 768 202	9 024 264
Нематеріальні активи	19	4 226 036	4 121 238	5 314 749
Інвестиції в дочірні компанії	20	272 809	-	-
Фінансові інвестиції	21	1 400 396	-	-
Відстрочені податкові активи	17	196 279	116 311	72 702
Передплати за основні засоби	22	711 069	403 539	278 490
Всього необоротні активи		23 652 373	15 409 290	14 690 205
Оборотні активи				
Запаси	23	6 461 632	5 622 330	5 225 838
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	24	5 482 757	5 379 752	5 179 791
Поточні фінансові інвестиції	25	635 910	1 307 484	890 683
Векселі одержані	26	1 075 259	1 270 258	576 903
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	17,27	51 946	19 883	27 657
Гроші та їх еквіваленти	28	1 163 038	1 091 012	1 637 364
Інші оборотні активи	30	137 550	120 450	466 070
Всього оборотні активи		15 008 092	14 811 169	14 004 306
Всього активи		38 660 465	30 220 459	28 694 511

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про фінансовий стан (продовження)
Станом на 31 грудня 2021**

	Примітки	31 грудня 2021 тис.грн.	31 грудня 2020 тис.грн.	31 грудня 2019 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Статутний капітал	31	13 047 703	13 047 703	12 846 065
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)		(16 042 417)	(14 196 238)	(11 041 157)
Всього власний капітал		(2 994 714)	(1 148 535)	1 804 908
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Банківські кредити	32	1 464 696	2 752 810	739 204
Непоточні зобов'язання з оренди	33	9 583 891	6 101 569	4 862 567
Інші непоточні фінансові зобов'язання	34	2 498 761	3 397 890	3 496 041
Інші непоточні зобов'язання	39	64 562	33 407	33 092
Всього непоточні зобов'язання		13 611 910	12 285 676	9 130 904
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Банківські кредити	32	2 373 923	774 588	1 662 671
Поточні зобов'язання з оренди	33	1 604 645	1 438 015	1 115 986
Інші поточні фінансові зобов'язання	34	522 902	294 163	54 652
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	35	22 511 700	15 513 661	14 195 207
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - Зобов'язання за одержаними авансами	36	259 916	189 213	73 308
Поточні забезпечення	37	264 605	558 718	410 510
Інші поточні зобов'язання	38	409 449	304 681	238 717
Інші поточні зобов'язання	39	96 129	10 279	7 648
Всього поточні зобов'язання		28 043 269	19 083 318	17 758 699
Всього зобов'язання		41 655 179	31 368 994	26 889 603
Всього власний капітал та зобов'язання		38 660 465	30 220 459	28 694 511

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 18 серпня 2022 від імені керівництва:

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд" Головний бухгалтер ТОВ
Лесько Ю.А. "Сільпо-Фуд"
Козак В.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

	Статутний капітал тис.грн.	Нерозподілений прибуток/(непокри- й збиток) тис.грн.	Усього тис.грн.
На 1 січня 2020	12 846 065	(11 018 563)	1 827 502
Виправлення помилок	-	(22 594)	(22 594)
На 1 січня 2020	12 846 065	(11 041 157)	1 804 908
Збиток за рік	-	(3 114 238)	(3 114 238)
Інший сукупний дохід	-	-	-
Загальний сукупний збиток за рік	-	(3 114 238)	(3 114 238)
Статутний капітал	201 638	-	201 638
На 31 грудня 2020	13 047 703	(14 155 395)	(1 107 692)
Виправлення помилок	-	(40 843)	(40 843)
На 1 січня 2021	13 047 703	(14 196 238)	(1 148 535)
Збиток за рік	-	(1 846 179)	(1 846 179)
Інший сукупний дохід	-	-	-
Загальний сукупний збиток за рік	-	(1 846 179)	(1 846 179)
На 31 грудня 2021	13 047 703	(16 042 417)	(2 994 714)

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ

"Сільпо-Фуд"

Козак В.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	87 898 262	77 698 233
Повернення податків і зборів	5 901	5 658
Цільового фінансування	113 460	84 203
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	15 435	25 345
Боржників неустойки (штрафів, пені)	38 159	27 695
Операційної оренди	322 160	252 615
Отримання роялті, авторських винагород	2 134	273
Інші надходження	11 407	64 518
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(67 091 924)	(62 507 017)
Праці	(6 398 262)	(5 078 552)
Відрахувань на соціальні заходи	(1 717 940)	(1 369 747)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(3 924 556)	(2 533 249)
Інші витрачання	(1 338 544)	(1 395 314)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	7 935 692	5 274 661
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	348 550	385 054
необоротних активів	467 131	31 090
Надходження від отриманих дивідендів	1 292	-
Надходження від погашення позик	206 231	262 036
Інші надходження	109 302	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(854 465)	(667 104)
необоротних активів	(4 317 767)	(2 593 688)
Витрачання на надання позик	(87 186)	(377 010)
Інші платежі	-	(295)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(4 126 912)	(2 959 917)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Внесків до власного капіталу	201 638	-
Отримання позик	2 930 339	2 435 440
Інші надходження	367 342	-
Витрачання на:		
Погашення позик	(2 267 273)	(1 657 289)
Сплату відсотків	(2 150 876)	(2 289 787)
Сплату заборгованості з оренди	(1 873 630)	(1 241 225)
Інші платежі	(965 784)	(34 839)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(3 758 244)	(2 787 700)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Окремий звіт про рух грошових коштів (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Чистий рух грошових коштів за звітний рік	50 536	(472 956)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	1 091 012	1 551 899
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(470)	12 069
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	1 141 078	1 091 012

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд" Головний бухгалтер ТОВ
Лесько Ю.А "Сільпо-Фуд"
Козак В.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

1 Товариство та його операційна діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД» (далі – «Товариство») - було створене у 2016 році. Контроль над Товариством здійснює компанія ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Рітейл Капітал» (далі - ПАТ «Рітейл Капітал»), яка знаходиться у власності ТОВ «Фоззі Груп» («Кінцеве материнське підприємство»).

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 2021 року загальна кількість торгівельних об'єктів складає 338 супермаркетів (2020: 276 супермаркетів) у 80 містах України (2020: 64 містах України), у тому числі 4 делікатес-маркети «LE SILPO» з преміальним асортиментом продуктів харчування та непродовольчих товарів та 4 магазини формату OffTop, які спеціалізуються на продажі товарів категорії non-food. Крім того Товариство має в своїй структурі об'єкти логістики (автопарк, СТО, склади розподільчих центрів класу А), а також ресторан «Positano» та Сільпо Restro – фудкорт 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 2021 році складала 42 935 співробітників (в 2020 році: 39 431 співробітників).

1.1 Економічне середовище в Україні

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2021 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2021 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на діяльність Товариства та доходи від реалізації, Товариства генерує достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та здатності продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

1.1 Економічне середовище в Україні (продовження)

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

2 Облікова політика

2.1 Безперервність діяльності

Після дати цієї окремої фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. 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 21 листопада 2022 року.

Враховуючи вищевикладене, Товариство зробило оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена окрема фінансова звітність.

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

Був створений табір під Чернівцями «Fozzy Camp» для того щоб надати прихисток співробітникам з їх сім'ями, які були вимушені покинути свої домівки.

Товариство приймає активну участь у допомозі Збройним силам України, при необхідності надає товари та паливо військовій частині. Близько 1500 співробітників приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони.

Входячи до числа компаній, які складають критичну інфраструктуру, Товариство продовжує свою діяльність. Управлінським персоналом було вжито цілий ряд суттєвих заходів задля пом'якшення негативного впливу війни на діяльність та фінансовий стан підприємства. Зокрема, проведена оптимізація графіків роботи торгових точок, оптимізація затрат, переглянуто асортимент товару, проведені переговори із постачальниками та партнерами для отримання більш пояльних умов співпраці, розроблені операційні інструкції для персоналу, адаптовано логістичні ланцюги до поточних умов, реорганізовані ключові бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Товариства (Примітка 44)

Нижче перелічені основні фактори, які впливають на діяльність Товариства під час або після вторгнення:

- **Контроль над активами.** В результаті бойових дій частково були пошкоджені магазини, втрачено контроль над магазинами на окупованих територіях (Примітка 44) За фактами знищення/пошкодження майна було подані заяви про злочини в правоохоронні органи, проведена фото/відео фіксація стану майна, складені акти огляну, проводиться інвентаризація майна та оформлення її результатів, вживаються заходи із відновлення магазинів та визначення розміру збитків. Станом на дату затвердження окремої фінансової звітності Товариство визнало збиток від знецінення об'єктів основних засобів у сумі 2 мільйонів гривень, а також збиток від знецінення товарів у сумі 539 мільйонів гривень. Але робота по оцінці понесених збитків ще не закінчена.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.1 Безперервність діяльності (продовження)

- **Вплив на виручку.** Магазины Товариства розташовані по всій території України. Велика частка магазинів зосереджена в Києві та Центральному регіоні України. Нормалізація ситуації в цих регіонах позитивно впливає на динаміку виторгів Товариства. Робота магазинів в західному регіоні взагалі не зупинялася. Водночас, Товариство припинило діяльність магазинів на окупованих територіях східного регіону, в районах інтенсивних бойових дій та обмежила діяльність магазинів в районах наближених до зон бойових дій де це було необхідно. В той же час Товариство докладє максимум зусиль, щоб відновити роботу всіх магазинів та забезпечити населення продуктами харчування в належній кількості і забезпечити робочими місцями, про що свідчить відкриття нових магазинів в торгівій мережі Товариства (Примітка 44). Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Товариства у цілому.

- **Питання ліквідності та дотримання фінансових показників.** Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не виконало вимоги щодо фінансових ковенант за деякими довгостроковими кредитними угодами, у зв'язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 1 537 мільйон гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (Примітка 32) Додатково до обставин, які склалися на звітну дату, військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Товариства. У зв'язку з чим керівництвом Товариства була визначена стратегія по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, так щоб у 2022 році не проводити погашення основної суми боргу згідно узгоджених до початку військових дій в Україні графіків виплат. Прийнята стратегія надає Товариству змогу стабілізувати рівень ліквідності і максимально забезпечити безперервну операційну діяльність Товариства.

Після звітної дати були проведені перемовини та підписані додаткові угоди по реструктуризації заборгованості з ключовими кредиторами Товариства, в результаті яких були досягнуті наступні домовленості:

1) Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 949 мільйонів 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 1 148 мільйонів гривень укладено додаткові угоди про перенесення графіку погашення основної суми кредиту (108 мільйонів гривень), що було встановлено у період з лютого по листопад 2022 року на період з грудня 2022 року до кінця терміну кредитування рівними частинами;

3) Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 759 мільйонів гривень подано клопотання про можливість реструктуризації основної суми боргу. У разі позитивного рішення на яке очікує керівництво Товариства у серпні 2022 року, буде укладено додаткові угоди та в рамках короткострокової реструктуризації буде перенесення графіку погашення основної суми кредиту (191 мільйон гривень), що було встановлено у період з лютого по жовтень 2022 року на листопад 2022 року, після чого планується підписання додаткових угод щодо реструктуризації про перенесення графіку погашення. В той же час цими банками було надано Товариству додаткове фінансування у рамках державної програми «Доступні кредити 5-7-9%» та під державні гарантії на загальну суму 600 мільйонів гривень.

Також планується розгляд можливості надання акредитиву під імпорتنі контракти в сумі 400 мільйонів гривень.

По лізингових договорах укладено додаткові угоди про реструктуризацію заборгованості у сумі 125 мільйонів гривень за предметом лізингу та заборгованості по винагороді, узгоджено виплату заборгованості на протязі 2023 року згідно нових графіків.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2022 рік за базовим сценарієм, який показує, що спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.1 Безперервність діяльності (продовження)

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться (Товариство матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій за умови, що країною-агресором не будуть захоплені нові території);
 - 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, а також отримати акредитив в сумі 400 мільйонів гривень до кінця 2022 року.
- Крім зазначених вище обставин, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року збиток Товариства склав 1 846 179 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 13 035 177 тисяч гривень та негативні чисті активи в сумі 2 994 714 тисячі гривень.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, доцільно підготувати окрему фінансову звітність на основі припущення безперервної діяльності. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів, керівництво прийшло до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

2.2 Основа для підготовки

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

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

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

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

Валюта подання даної фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Товариство вважає, що вказані зміни надають користувачам його фінансової звітності доречнішу інформацію.

2.3 Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби (продовження)

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>Строк корисної експлуатації</u>
АПК Будівлі	від 1 до 20 років
Машини та обладнання	від 1 до 20 років
Транспортні засоби	від 1 до 8 років
АПК Машини та обладнання	від 2 до 7 років
Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	від 3 до 8 років
Модернізація орендованих засобів	від 1 до 5 років
Інші основні засоби	від 1 до 10 років

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

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

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

2.4 Незавершені капітальні інвестиції

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

2.5 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 вирахуванням витрат на продаж.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.5 Нематеріальні активи (продовження)

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</u>
Ліцензії та виключні права	від 1,5 до 3 років
Програмне забезпечення	від 1,5 до 10 років
Торгові марки	від 3 до 8 років
Інші нематеріальні активи	від 2 до 10 років
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.

2.6 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 достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані та зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.6 Визначення справедливої вартості (продовження)

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у 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 ч зобов'язаннями (без жодних коригувань);

- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, ц 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, ц відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у 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.

2.7 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 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.

2.8 Зменшення корисності необоротних активів

На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, то очікувана відновна вартість такого активу розраховується для визначення суми збитків від знецінення. У разі, якщо практично неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.9 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.

2.10 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

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

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

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

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

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

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

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий інструмент оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, а у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки, визначена за методом ефективного відсотка. Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

Первісне визнання фінансових інструментів

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 інструментів: 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 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: 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 і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: 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 ним 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 інструментів

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

2.11 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.

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 кожен 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 нова 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 кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.11 Фінансові активи (продовження)

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

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли 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 збереженим, 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 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.11 Фінансові активи (продовження)

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

2.12 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. Товариство не мало договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання позик станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

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 враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Обмін борговими інструментами з суттєво відмінними умовами між існуючим позичальником та позикодавцем обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту.

2.13 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, передплати та іншу дебіторську заборгованість, податок на додану вартість (далі – ПДВ) до відшкодування, 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.13 Позики та дебіторська заборгованість (продовження)

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 прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

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

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

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

2.14 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.

2.15 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 цілових 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.

2.16 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.17 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 Товариство відображає актив у формі права використання 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 використання первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

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

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

Зобов'язання з оренди первісно оцінюється за дисконтованою вартістю орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Орендні платежі, включені до оцінки орендних зобов'язань Товариство 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.

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. Актив у формі права використання амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

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 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.18 Забезпечення та умовні зобов'язання

Загальна інформація

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.

2.19 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. Товариство 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.

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).

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 реалізованої.

Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»

Товариство підтримує програму лояльності, яка дозволяє покупцям накопичувати бонусні одиниці при купівлі товарів в магазинах роздрібної 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.19 Визнання доходів (продовження)

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.

2.20 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.

2.21 Курсові різниці

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

2.22 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.22 Оподаткування (продовження)

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 на першу з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару. 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 іншої дебіторської та кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

2.23 Виплати працівникам

Товариство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

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

(i) Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості. Товариство визначає величину забезпечення по сумнівних боргах на кінець звітного періоду. Оцінка резерву по сумнівних боргах здійснюється на основі строків виникнення дебіторської заборгованості та додаткової інформація, яка піддається аналізу.

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).

Резерв сумнівних боргів визначається шляхом застосування до суми заборгованості, яка розподіляється за періодами виникнення відповідного відсотка очікуваних кредитних збитків.

(ii) Знецінення нефінансових активів. На кожну дату складання фінансової звітності керівництво Товариства оцінює, чи є ознаки знецінення активів. У разі виявлення ознак знецінення, балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування - це більша з двох оцінок: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж активу або його вартість використання. Сума зменшення визнається в звіті про прибутки і збитки в тому періоді, в якому було зазначено, це знецінення.

(iii) 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.

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

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

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.

4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

4.1 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2021 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Визначення бізнесу».

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 1.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

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

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

- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».

- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19.

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:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

- Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19».

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

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

4.2 Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності. (продовження)

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

5 Дохід від реалізації

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів:		
Роздрібні продажі	58 766 932	49 676 376
Оптові продажі на території України	13 212 898	11 611 900
Оптові продажі за межами України	435 418	2 789 725
	72 415 248	64 078 001
Дохід від реалізації послуг	379 287	292 967
Програма лояльності покупцям "Власний рахунок"	(10 304)	31 666
	72 784 231	64 402 634

6 Собівартість реалізації

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Товари для продажу	52 181 708	47 249 897
Знос основних засобів	1 227	-
	52 182 935	47 249 897

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

7 Інші операційні доходи

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від операційної оренди	229 606	188 617
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	123 970	54 853
Дохід по страховому відшкодуванню	15 976	10 243
Штрафи отримані	5 488	32 821
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 732	3 218
Інший операційний дохід	35 559	33 769
	412 331	323 521

8 Витрати на збут

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	6 701 133	5 723 754
Знос основних засобів	2 741 031	2 360 540
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	1 920 844	1 316 555
Відрахування на соціальні заходи	1 494 626	1 271 987
Амортизація нематеріальних активів	1 293 202	1 285 490
Матеріальні витрати	1 270 753	922 693
Торговий знак (i)	663 698	775 597
Банківські послуги	631 062	508 635
Витрати на оренду	601 606	508 367
Обслуговування необоротних активів	388 323	302 755
Транспорт, логістика та складські послуги	369 036	275 078
Рекламні послуги	267 240	149 670
Витрати на утримання персоналу	55 493	45 171
Інші витрати на збут	135 907	135 187
	18 533 954	15 581 479

(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 2021**

9 Адміністративні витрати

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	1 308 996	597 356
Обслуговування необоротних активів	352 654	215 510
Відрахування на соціальні заходи	247 948	114 788
Знос основних засобів	184 653	150 487
Інформаційно-консультативні послуги	137 151	317 385
Витрати на утримання персоналу	112 456	50 557
Амортизація нематеріальних активів	107 568	55 846
Витрати на податки	60 095	30 567
Матеріальні витрати	51 026	41 044
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	45 760	29 845
Витрати на оренду	4 379	1 903
Інші адміністративні витрати	163 078	79 801
	2 775 764	1 685 089

10 Інші операційні витрати

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	109 990	23 683
Признані штрафи	6 788	29 549
Матеріальні витрати	3 884	2 484
Інші операційні витрати	637	446
	121 299	56 162

11 Інші доходи

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Курсові різниці	467 246	-
Дохід від зміни договорів оренди	87 855	68 975
Дохід від реалізації необоротних активів	7 454	15 982
Інші доходи	992	-
	563 547	84 957

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

12 Інші витрати

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Курсові різниці	-	(1 240 713)
Витрати від зміни договорів оренди	(1 627)	(1 374)
Благодійна допомога	-	(74 044)
Інші витрати	(15 051)	(33 917)
	(16 678)	(1 350 048)

13 Фінансові доходи

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові доходи за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	313 583	188 802
Інші фінансові доходи	1 292	12 352
	314 875	201 154

14 Фінансові витрати

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	1 060 339	862 480
Відсотки за облігаціями	651 556	872 945
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	417 892	420 337
Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	229 022	69 651
	2 358 809	2 225 413

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

15 Дохід/(втрати) від участі в капіталі

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	<u>2 814</u>	<u>22 025</u>
	<u>2 814</u>	<u>22 025</u>

Інформація про дочірні підприємства Товариства наведена (Примітка 20).

16 Прибуток/(збиток) від переоцінки фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Інвестиції, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	<u>8 879</u>	<u>-</u>

Інформація про фінансові довгострокові інвестиції Товариства наведена (Примітка 21)

17 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються у прибутках та збитках

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний податок на прибуток	-	-
Вигода з відстроченого податку на прибуток	<u>(79 969)</u>	<u>(43 609)</u>
	<u>(79 969)</u>	<u>(43 609)</u>

Товариство сплачує податки в Україні. У 2021 і 2020 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою в розмірі 18%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

17 Податок на прибуток (продовження)

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(1 926 148)	(3 157 847)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі у 2021 році 18% (2020: (18)%)	346 707	568 412
Вплив доходу, який звільнений від оподаткування	(4 145)	(10 415)
Зміни у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(262 593)	(514 388)
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	(79 969)	(43 609)

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 представлений таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

17 Податок на прибуток (продовження)

	1 січня	Визнано у прибутках і збитках	31 грудня
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2021			
Відстрочений податок (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	104 582	58 621	163 203
Нематеріальні активи	2	1 603	1 605
Інші фінансові зобов'язання	11 727	19 744	31 471
	116 311	79 968	196 279
2020			
Відстрочений податок (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	64 713	39 869	104 582
Нематеріальні активи	7	(5)	2
Інші фінансові зобов'язання	7 982	3 745	11 727
	72 702	43 609	116 311

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 4 396 401 тисяч гривень та 2 951 131 тисяч гривень, відповідно.

18 Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, представлений наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

18 Основні засоби (продовження)

	АПК Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	АПК Машина 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.
Первісна вартість									
На 1 січня 2020	6 835 571	2 713 787	69 911	5 088	562 513	972 150	92 844	487 213	11 739 077
Надходження/введення в експлуатацію	2 126 338	970 939	31 036	1 916	109 195	660 117	30 633	338 486	4 268 660
Вибуття	(234 901)	(21 671)	(24 519)	(12)	(3 939)	-	-	(22 032)	(307 074)
Інші зміни, рух	-	-	-	-	-	-	4	-	4
На 31 грудня 2020	8 727 008	3 663 055	76 428	6 992	667 769	1 632 267	123 481	803 667	15 700 667
На 1 січня 2021	8 727 008	3 663 055	76 428	6 992	667 769	1 632 267	123 481	803 667	15 700 667
Надходження/введення в експлуатацію	5 695 353	1 490 182	130 509	100 732	(108 692)	1 019 654	312 038	673 027	9 312 803
Вибуття	(547 202)	(143 765)	(31 795)	(4 256)	(14 257)	(326)	(179 766)	(23 165)	(944 532)
На 31 грудня 2021	13 875 159	5 009 472	175 142	103 468	544 820	2 651 595	255 753	1 453 529	24 068 938
Накопичений знос									
На 1 січня 2020	1 112 369	711 781	62 009	2 007	89 294	276 302	-	461 051	2 714 813
Амортизаційні відрахування	1 377 667	429 291	8 882	1 828	95 050	262 116	-	336 193	2 511 027
Вибуття	(234 901)	(12 741)	(23 375)	(12)	(1 205)	-	-	(21 141)	(293 375)
Переміщення	-	(35)	2 014	-	(2 014)	(30)	-	65	-
На 31 грудня 2020	2 255 135	1 128 296	49 530	3 823	181 125	538 388	-	776 168	4 932 465
На 1 січня 2021	2 255 135	1 128 296	49 530	3 823	181 125	538 388	-	776 168	4 932 465
Амортизаційні відрахування	1 730 799	564 879	17 757	1 714	96 108	410 652	-	105 002	2 926 911
Вибуття	(547 202)	(33 441)	(25 904)	(4 256)	(2 851)	(240)	-	(22 328)	(636 222)
Переміщення	-	35	69 530	-	(69 530)	-	-	(35)	-
На 31 грудня 2021	3 438 732	1 659 769	110 913	1 281	204 852	948 800	-	858 807	7 223 154

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

18 Основні засоби (продовження)

	АПК 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.
Балансова вартість									
На 31 грудня 2021	10 436 427	3 349 703	64 229	102 187	339 968	1 702 795	255 753	594 722	16 845 784
На 31 грудня 2020	6 471 873	2 534 759	26 898	3 169	486 644	1 093 879	123 481	27 499	10 768 202
На 31 грудня 2019	5 727 057	2 002 006	7 902	3 081	473 219	695 848	92 844	26 162	9 028 119

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби в сумі 1 448 677 тисяч гривень перебувають в заставі в якості забезпечення позикових коштів Товариства, а також позикових коштів пов'язаних компаній (31 грудня 2020 року: 882 587 тисяч гривень; 31 грудня 2019 року: 2 028 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року ознаки знецінення основних засобів відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

19 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, представлений наступним чином:

	Ліцензії та виключні права	Торгові марки	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість					
На 1 січня 2020	-	6 386 273	216 934	57 786	6 660 993
Надходження	-	-	138 280	9 575	147 855
Вибуття	-	(14)	-	(25 529)	(25 543)
Переміщення	-	-	-	20	20
На 31 грудня 2020	-	6 386 259	355 214	41 852	6 783 325
Надходження	56 896	1 037 873	31 752	379 114	1 505 635
Вибуття	(1)	(155)	-	(172 278)	(172 434)
Переміщення	2 514	41	222 943	(225 498)	-
На 31 грудня 2021	59 409	7 424 018	609 909	23 190	8 116 526
Накопичена амортизація					
На 1 січня 2020	-	1 277 270	38 037	30 937	1 346 244
Амортизація	-	1 277 259	42 607	21 470	1 341 336
Вибуття	-	(8)	-	(25 486)	(25 494)
Переміщення	-	-	-	1	1
На 31 грудня 2020	-	2 554 521	80 644	26 922	2 662 087
Амортизація	19 847	1 287 408	10 290	83 225	1 400 770
Вибуття	(1)	(88)	-	(172 278)	(172 367)
Переміщення	-	25	(80 644)	80 619	-
На 31 грудня 2021	19 846	3 841 866	10 290	18 488	3 890 490
Балансова вартість					
На 31 грудня 2021	39 563	3 582 152	599 619	4 702	4 226 036
На 31 грудня 2020	-	3 831 738	274 570	14 930	4 121 238

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

19 Нематеріальні активи (продовження)

Інформація про суттєві нематеріальні активи

Група нематеріальних активів		Балансова вартість		Залишковий строк експлуатації (місяців)	
		31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2021	31 грудня 2020
		тис.грн.	тис.грн.		
Логотип «Сільпо»	Торгові марки	2 554 402	3 831 604	24	36
ТЗ Власний рахунок	Торгові марки	1 027 698	-	101	-
FZClient	Програмне забезпечення	345 116	205 760	60	71
Rubicon	Програмне забезпечення	55 155	42 164	62	71
Цифровий двійник DIGITAL TWIN	Програмне забезпечення	52 606	-	58	-
Система аллертів	Програмне забезпечення	49 991	-	58	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

20 Інвестиції в дочірні компанії

Метод участі в капіталі

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство заснувало дочірні підприємства ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ» та ТОВ «ЕНКІ ФУД». Також Підприємство 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 підприємства	Країна	Дата реєстрації / покупки	Частка Товариства		Вартість інвестиції	
			31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2021	31 грудня 2020
					тис.грн.	тис.грн.
ТОВ "ЕНКІ ФУД"	Україна	14.12.2021	100%	-%	3 000	-
ТОВ "МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ"	Україна	29.04.2021	100%	-%	221 083	-
ТОВ "КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ"	Україна	05.02.2021	100%	-%	48 726	-
					272 809	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

20 Інвестиції в дочірні компанії (продовження)

На протязі 2020 року Товариство мало суттєвий вплив на ПАТ «ЗНКІФ «Рітейл Еквіті Фонд», частка Товариства в капіталі якого становила 100%. ПАТ «ЗНКІФ «Рітейл Еквіті Фонд» розташоване в Україні, основною діяльністю є інвестиційна діяльність. В кінці 2020 року Товариством «Сільпо-Фуд» згідно з договором купівлі-продажу цінних паперів було продано акції ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд» пов'язаній компанії.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Частка у прибутку/(збитку) дочірніх підприємств:		
На 1 січня 2021	-	-
ТОВ "ЕНКІ ФУД"	-	-
ТОВ КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ	(1 274)	-
ТОВ МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ	(1 540)	-
ПАТ «ЗНКІФ «Рітейл Еквіті Фонд»	-	(22 025)
На 31 грудня 2021	(2 814)	(22 025)

У таблиці представлена узагальнена інформація щодо інвестицій Товариства в дочірні підприємства станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився цією датою:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ "ЕНКІ ФУД"		
Необоротні активи	23	-
Короткострокові зобов'язання	28	-
Дохід	(5)	-
Прибуток за рік	-	-

За період з дати заснування частка Товариства в прибутку дочірнього підприємства є несуттєвою.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ "МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ"		
Необоротні активи	167 066	-
Оборотні активи	54 111	-
Короткострокові зобов'язання	94	-
Дохід	(5)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

20 Інвестиції в дочірні компанії (продовження)

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Чисті активи дочірнього підприємства	221 083	-
Частка власності в дочірньому підприємстві	100,00%	-%
Частка товариства в чистих активах дочірнього підприємства	221 083	-
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ "КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ"		
Необоротні активи	32 069	-
Оборотні активи	16 694	-
Короткострокові зобов'язання	37	-
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Чисті активи дочірнього підприємства	48 726	-
Частка участі в дочірньому підприємстві	100,00%	-%
Частка товариства в чистих активах дочірнього підприємства	48 726	-

В 2019 році інвестицій в дочірні компанії на балансі Товариства не було

21 Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції. В 2021 році Товариство придбало в пов'язаної компанії акції, що не обертаються на активному ринку. В результаті, станом на 31 грудня 2021 року Товариству належить неконтролююча частка в статутному капіталі ПАТ «Холдинг Інвест» в розмірі 44,8321%. Інвестиції в акції були класифіковані Товариством як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Справедлива вартість інвестиції була визначена, як частка Товариства у справедливій вартості чистих активів ПАТ «Холдинг Інвест». Чисті активи були визначені виходячи із балансової вартості активів та зобов'язань ПАТ «Холдинг Інвест», які, станом на 31 грудня 2021 року, були представлені короткостроковими фінансовими активами та зобов'язаннями, балансова вартість котрих, за очікуваннями керівництва, відображає приведену вартість майбутніх грошових потоків за цими фінансовими інструментами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

21 Фінансові інвестиції (продовження)

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Справедлива вартість на початок періоду	-	-
Придбання	1 409 275	-
Прибуток/(збиток) від переоцінки	(8 879)	-
Справедлива вартість на кінець періоду	1 400 396	-

В 2019 році фінансових інвестицій на балансі Товариства не було.

22 Передплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, інші необоротні активи Товариства представлені передплатами за основні засоби за вирахуванням резерву на знецінення.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Передплати за основні засоби	758 170	411 890	291 199
Резерв на знецінення	(47 101)	(8 351)	(12 709)
	711 069	403 539	278 490

23 Запаси

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Товари	6 142 334	5 363 725	5 070 780
Інші запаси	319 298	258 605	155 058
	6 461 632	5 622 330	5 225 838

Станом на 31 грудня 2021 року запаси в сумі 583 999 тисяч гривень передані фінансовим установам під заставу діючих кредитів (31 грудня 2020 року: 177 611 тисяч гривень; 31 грудня 2019 року: 176 984 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

24 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	3 553 432	3 221 723	3 122 980
Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями (ii)	602 949	554 883	-
Інша дебіторська заборгованість	531 329	22 171	14 253
Дебіторська заборгованість за основні засоби	83 214	199 689	138 636
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги(i)	61 979	599 847	78 000
Розрахунки за корпоративними правами(iii)	57 136	190 375	1 372 670
Безвідсоткові фінансові допомоги видані (iv)	7 455	125 819	11 554
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(20 272)	(18 459)	(15 408)
	4 877 222	4 896 048	4 722 685
Авансові платежі	605 535	483 704	457 106
	5 482 757	5 379 752	5 179 791

(i) Станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року стаття представлена заборгованістю за договором відступлення права вимоги з пов'язаними компаніями. Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги відображена в звітності за амортизованою вартістю.

(ii) Станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 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 2021 та 31 грудня 2020 року стаття представлена заборгованістю за акціями компанії ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд», які Товариство реалізувало пов'язаним компаніям в 2020 році на загальну суму 200 400 тисяч гривень. Чистий результат від реалізації активів склав 22,8 тисячі гривень збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2020, що відображено в складі інших витрат. Станом на 31 грудня 2019 року стаття представлена заборгованістю за корпоративними правами, що були реалізовані в 2019 році пов'язаним компаніям на загальну суму 1 433 570 тисяч гривень. Чистий результат від реалізації активів склав 374 тисячі гривень прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2019, що відображено в складі інших доходів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за корпоративними правами відображена в звітності за амортизованою вартістю.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

24 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Очікувані кредитні збитки на торгову та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора.

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	тис.грн.
Баланс станом на 1 січня 2020	(15 408)
Нараховано/Використано	(3 051)
Баланс станом на 31 грудня 2020	(18 459)
Нараховано/Використано	(1 813)
Баланс станом на 31 грудня 2021	(20 272)

25 Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства представлені цінними паперами у формі векселів виданих пов'язаними компаніями, які утримуються Товариством для продажу.

26 Векселі одержані

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року стаття представлена векселями (прості, безвідсоткові, за пред'явленням) отриманими від пов'язаних компаній, які утримуються до погашення.

27 Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Передплати з акцизного збору	49 379	19 453	20 315
Передоплати по іншим податкам	2 567	430	567
Передплати з податку на прибуток	-	-	6 775
	51 946	19 883	27 657

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

28 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти в дорозі (i)	727 346	596 431	1 293 758
Грошові кошти в касі	225 097	206 953	191 271
Грошові кошти на банківських рахунках	210 595	287 628	152 335
	1 163 038	1 091 012	1 637 364

(i) Грошові кошти в дорозі представлені коштами, які були передані інкасаторським службам банків з магазинів на кінець робочого дня та зараховані на банківські рахунки в наступний звітний період.

29 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 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 28)	1 163 038	1 091 012	1 637 364
Банківські овердрафти (Примітка 32)	(21 960)	-	(85 465)
	1 141 078	1 091 012	1 551 899

30 Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ без отриманих податкових накладних.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

31 Статутний капітал

Статутний капітал Товариства належить єдиному учаснику ПАТ «Рітейл Капітал». За 2021 рік змін у складі учасників Товариства та змін розміру статутного капіталу не відбулося. Станом на 31 січня 2021 та 31 грудня 2020 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становив 13 047 703 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал становив 12 846 065 тисяч гривень.

В 2020 році учасниками Товариства було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу шляхом залучення додаткового капіталу.

Збільшення статутного капіталу відбулося за рахунок додаткового внеску учасника ПАТ «РІТЕЙЛ КАПІТАЛ» в розмірі 201 638 тисяч гривень, що вносився в наступній формі:

- Право вимоги до ПрАТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» щодо зобов'язання сплати частини грошових коштів (позики) за Договором процентної позики №01/2015 від 24.02.2015 року, що укладено між ПрАТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» та ПАТ «РІТЕЙЛ КАПІТАЛ» що за грошовою оцінкою додаткового вкладу у формі права вимоги склало 105 927 481,46 гривень;
- Право вимоги до ПрАТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» щодо зобов'язання сплати частини відсотків за Договором процентної позики №01/2015 від 24.02.2015 року, що укладено між ПрАТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» та ПАТ «РІТЕЙЛ КАПІТАЛ» що за грошовою оцінкою додаткового вкладу у формі права вимоги частини відсотків склало 47 097 909,37 гривень;
- Право вимоги до ПрАТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» щодо зобов'язання сплати частини відсотків за Договором процентної позики №02/2019 від 18.12.2019 року, що укладено між ПрАТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» та ПАТ «РІТЕЙЛ КАПІТАЛ», що за грошовою оцінкою додаткового вкладу у формі права вимоги частини відсотків склало 48 612 744,22 гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

32 Банківські кредити

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Довгострокові кредити банків:						
В національній валюті	12,12%	2 758 300	16,00%	1 013 292	21,00%	865 822
В іноземній валюті (Євро)	5,00%	956 966	5,00%	1 212 005	-%	-
В іноземній валюті (долар США)	5,00%	90 018	12,50%	1 302 111	13,00%	1 450 587
Всього довгострокові кредити банків		3 805 284		3 527 408		2 316 409
За вирахуванням короткострокової частини		(2 340 588)		(774 588)		(1 577 205)
		1 464 696		2 752 810		739 204
Короткострокові кредити банків:						
Банківські овердрафти	14,71%	21 960	-%	-	19,00%	85 465
Короткострокові кредити банків	12,50%	11 375	-%	-	-%	-
		2 373 923		774 588		1 662 671

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не виконало ковенанти за довгостроковими кредитними угодами з декількома банками, у зв'язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 1 537 011 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

32 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 2021
	1 січня 2021	Грошові потоки від фінансової діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансово го лізингу та оренди	Інші зміни	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	3 527 408	475 537	-	-	(186 286)	3 816 659
Зобов'язання з оренди	7 539 584	(2 899 550)	1 060 339	6 624 033	(1 135 870)	11 188 536
Облігації	3 397 890	-	-	-	(899 129)	2 498 761
Небанківські кредити	294 163	227 578	-	-	1 161	522 902
Фінансові допомоги отримані	40 051	(40 051)	-	-	-	-
Розрахунки за операціями викупу випущених облігацій	65 161	(965 161)	-	-	900 000	-
Нараховані відсотки	130 315	(1 125 577)	1 069 448	-	25 540	99 726
Заборгованість з перуступки боргу	-	568 980	-	-	(568 980)	-
	14 994 572	(3 758 244)	2 129 787	6 624 033	(1 863 564)	18 126 584

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

32 Банківські кредити (продовження)

	Безготівкові зміни					
	1 січня 2020	Грошові потоки від фінансов ї діяльно ті	Фінансові витрати	Нові договори фінансов го лізингу та оренди	Інші зміни	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	2 316 410	831 730	-	-	379 268	3 527 408
Зобов'язання з оренди	5 978 553	(2 061 010)	862 480	2 391 715	367 846	7 539 584
Облігації	3 496 041	-	-	-	(98 151)	3 397 890
Небанківські кредити	54 654	(18 929)	-	-	258 438	294 163
Фінансові допомоги отримані	74 701	(34 650)	-	-	-	40 051
Розрахунки за операціями викупу випущених облігацій	-	(34 839)	-	-	100 000	65 161
Нараховані відсотки	172 334	(1 427 307)	1 293 282	-	92 006	130 315
	12 092 693	(2 745 005)	2 155 762	2 391 715	1 099 407	14 994 572

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

32 Банківські кредити (продовження)

Забезпечення кредитів

Кредити банків були забезпечені такими власними видами застав:

		31 грудня 2021	31 грудня 2020
<i>Застава</i>	<i>Валюта</i>	тис.грн.	тис.грн.
Машини та обладнання	гривня	1 442 310	882 209
Запаси	гривня	583 999	177 611
Транспортні засоби	гривня	6 368	378
		2 032 677	1 060 198

Станом на 31 грудня 2019 року кредити банків були забезпечені такими власними видами застав: Машини та обладнання 1 392 тисяч гривень; Транспортні засоби 636 тисяч гривень; Запаси 176 984 тисяч гривень.

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

33 Зобов'язання з оренди

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди торгівельних приміщень (будівель), машин та обладнання, транспортних засобів. Строк оренди будівель зазвичай становить від 1 до 20 років, транспортних засобів від 2 до 3 років. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 12,08% до 18,96% річних в по договорах в гривні, 7,0 до 12,5% по договорах в доларах США, від 3,9% до 7,8% по договорах в євро.

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

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Непоточні зобов'язання з оренди	9 583 891	6 101 569	4 862 567
Поточні зобов'язання з оренди	1 604 645	1 438 015	1 115 986
	11 188 536	7 539 584	5 978 553

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

33 Зобов'язання з оренди (продовження)

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
На 1 січня	7 539 584	5 978 553
Надходження	6 624 033	2 391 715
Приріст відсотків	1 060 339	862 480
Платежі	(2 899 550)	(2 061 010)
Модифікації	(915 940)	(224 461)
Інші зміни	(219 930)	592 307
	11 188 536	7 539 584

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Амортизація активів у формі права користування	(1 828 621)	(1 474 545)
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансової оренди	(1 060 339)	(862 480)
Змінні витрати по договорах фінансової оренди	(605 985)	(510 270)
Дохід від суборенди на права користування активами	229 606	188 617
Модифікація за договорами оренди	86 228	67 601
Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку	(3 179 111)	(2 591 077)

У 2021 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду склав 2 934 242 тисяч гривень (2020: 2 060 156 тисяч гривень).

34 Інші непоточні фінансові зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Облігації (i)	2 498 761	3 397 890	3 496 041
Небанківські кредити в іноземній валюті (iii)	355 463	226 197	30 335
Небанківські кредити в національній валюті (ii)	167 439	67 966	24 317
	3 021 663	3 692 053	3 550 693

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

34 Інші непоточні фінансові зобов'язання (продовження)

(i) У 2019 році Товариство зареєстровало випуск звичайних (незабезпечених) облігацій деномінованих в гривні, іменних, відсоткових, у сумі 3 500 000 тисяч гривень. Погашення облігацій здійснюється з 1 липня 2024 року по 1 липня 2025 року. У 2020 та у 2021 роках відбулося дострокове погашення облігацій за ініціативою Емітента на суму 100 000 тисяч гривень та 900 000 тисяч гривень відповідно. Відсоткова ставка по облігаціям на перший відсотковий період складає 25% (дванадцять п'ять відсотків) річних, але у 2021 році відбулося зниження відсоткової ставки до 21% річних. Облігації обліковуються за амортизованою вартістю. Відсоткові доходи виплачуються у строки вказані у проспекті емісії. Залучені фінансові ресурси будуть використані на поповнення обігових коштів для здійснення звичайної господарської діяльності, а також на поточні ремонтні роботи діючих торговельних точок.

(ii) Небанківські кредити в національній валюті представлені займом від підприємства - пов'язаної сторони під 23% річних із терміном погашення в 2022 році.

(iii) Небанківські кредити представлені валютними безвідсотковими займами від іноземного контрагента у сумі 270 736 тисяч гривень в Доларах США та 84 727 тисяч гривень в Євро, строком погашення в 2022 році.

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Інші непоточні фінансові зобов'язання	2 498 761	3 397 890	3 496 041
Інші поточні фінансові зобов'язання	522 902	294 163	54 652
	3 021 663	3 692 053	3 550 693

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

35 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Торгова кредиторська заборгованість	18 934 431	14 454 019	13 354 854
Інша кредиторська заборгованість			
Кредиторська заборгованість за основні засоби	1 462 147	322 193	266 008
Розрахунки за акціями	938 395	-	-
Зобов'язання по вексям пред'явленим до погашення	504 549	13 833	20 456
Розрахунки за орендними операціями	230 987	147 060	123 307
Розрахунки з оплати праці та страхування	162 132	115 528	90 707
Зобов'язання по договорам роялті	114 623	81 526	74 434
Нараховані відсотки	99 726	130 315	172 334
Розрахунки за операціями викупу випущених облігацій	-	65 161	-
Фінансові допомоги отримані	-	40 048	74 701
Інша кредиторська заборгованість	64 710	143 978	18 406
	3 577 269	1 059 642	840 353
	22 511 700	15 513 661	14 195 207

36 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Податок на додану вартість до сплати	167 499	117 142
Акцизний збір	62 273	49 796
Інші податки до сплати	30 144	22 275
	259 916	189 213

Станом на 31 грудня 2019 року Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом склала: Акцизний збір 20 315 тисяч гривень, Предоплати з податку на прибуток 6 775 тисяч гривень, Інші податки до сплати 567 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

37 Зобов'язання за одержаними авансами

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»	150 960	140 656	172 322
Подарункові сертифікати	76 154	73 872	58 993
Авансові платежі отримані	37 491	344 190	179 195
	264 605	558 718	410 510

38 Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 поточні забезпечення Товариства представлені забезпеченням під майбутні виплати персоналу

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Забезпечення під майбутні виплати персоналу	409 449	304 681	238 717

39 Інші непоточні зобов'язання

		31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
		тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Заборгованість за основні засоби	(i)	29 736	43 686	40 740
Заборгованість за договорами переведення боргу	(ii)	130 955	-	-
		160 691	43 686	40 740

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

39 Інші непоточні зобов'язання (продовження)

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Інші поточні зобов'язання	96 129	10 279	7 648
Інші непоточні зобов'язання	64 562	33 407	33 092
	160 691	43 686	40 740

(i)

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

(ii)

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

40 Фінансові інструменти та управління ризиками

Оцінка справедливої вартості

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

Зважаючи на те, що ринок для фінансових інструментів 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 справедливої вартості станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019

Облігації деноміновані в гривні, іменні, відсоткові.

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість облігацій становить 2 498 761 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 3 397 890 тисяч гривень; 31 грудня 2019 року: 3 496 041 тисяч гривень); справедлива вартість 2 900 950 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 4 398 173 тисяч гривень; 31 грудня 2019 року: 4 096 923 тисяч гривень).

Процентний ризик

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

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

40 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Долар США	Євро	Всього
2021			
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	<u>236 757</u>	<u>14 347</u>	<u>251 104</u>
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити	90 018	956 966	1 046 984
Зобов'язання по договорах оренди	5 936 115	427 074	6 363 189
Небанківські кредити	270 736	84 727	355 463
Торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>600 420</u>	<u>1 439 113</u>	<u>2 039 533</u>
	<u>6 897 289</u>	<u>2 907 880</u>	<u>9 805 169</u>
	(6 660 532)	(2 893 533)	(9 554 065)
Чиста валютна позиція	<u>(6 660 532)</u>	<u>(2 893 533)</u>	<u>(9 554 065)</u>
	Долар США	Євро	Всього
2020			
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	<u>267 591</u>	<u>15 233</u>	<u>282 824</u>
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити	1 302 111	1 212 006	2 514 117
Зобов'язання за договорами оренди	4 652 930	391 096	5 044 026
Небанківські кредити	226 197	-	226 197
Торгова та інша кредиторська заборгованість	<u>498 399</u>	<u>1 218 951</u>	<u>1 717 350</u>
	<u>6 679 637</u>	<u>2 822 053</u>	<u>9 501 690</u>
	(6 412 046)	(2 806 820)	(9 218 866)
Чиста валютна позиція	<u>(6 412 046)</u>	<u>(2 806 820)</u>	<u>(9 218 866)</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

40 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 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Зміцнення долару США на 1%	(66 605)	(64 120)
Послаблення долару США на 1%	66 605	64 120
Зміцнення євро на 1%	(28 935)	(28 068)
Послаблення євро на 1%	28 935	28 068

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.

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

	Зовнішній кредитний рейтинг	31 грудня 2021	31 грудня 2020
		тис.грн.	тис.грн.
ПАТ КБ "Приватбанк"	B	142 090	105 927
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	B	1	5 524
ПАТ "ПУМБ"	B-	3	619
Інші банки	H/3	66 459	175 558
Інші залишки грошових коштів	H/3	954 485	803 384

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

40 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 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	3 424 217	3 849 417	3 980 073
Непрострочена	1 125 179	625 466	389 154
Прострочена до 30 днів	59 019	316 318	215 248
Прострочена на 30-90 днів	35 867	108 924	127 554
Прострочена більш як на 90 днів	253 211	14 382	26 064
	4 897 493	4 914 507	4 738 093

Очікувані кредитні збитки:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Прострочена до 30 днів	1 129	2 601	213
Прострочена на 30-90 днів	5 739	6 595	2 551
Прострочена більш як на 90 днів	13 404	9 263	12 644
	20 272	18 459	15 408

Ризик ліквідності

Остаточна відповідальність за управління ризиком ліквідності покладається на Раду директорів, яка створила відповідну структуру управління ризиком ліквідності для управління коротко-, середньо- та довгостроковими вимогами щодо фінансування та ліквідності. управління ризиком ліквідності через підтримку адекватних резервів шляхом постійного моніторингу прогнозних та фактичних грошових потоків та відповідності строкам погашення фінансових активів та зобов'язань.

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 2021**

40 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 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				
2021				
Банківські кредити	2 804 664	1 432 988	658 748	4 896 400
Зобов'язання з оренди	2 573 289	7 380 602	5 758 648	15 712 539
Облігації	525 000	3 287 500	-	3 812 500
Небанківські кредити	563 825	-	-	563 825
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22 511 700	-	-	22 511 700
Інші зобов'язання	96 129	64 562	-	160 691
	<u>29 074 607</u>	<u>12 165 652</u>	<u>6 417 396</u>	<u>47 657 655</u>
2020				
	-	-	-	-
	-	-	-	-
Банківські кредити	1 190 485	2 954 681	307 867	4 453 033
Зобов'язання з оренди	2 303 860	5 832 616	4 391 737	12 528 213
Облігації	850 000	4 675 000	-	5 525 000
Небанківські кредити	294 163	-	-	294 163
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15 513 661	-	-	15 513 661
Інші зобов'язання	10 279	33 407	-	43 686
	<u>20 162 448</u>	<u>13 495 704</u>	<u>4 699 604</u>	<u>38 357 756</u>

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

40 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
		тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити		3 838 619	3 527 398	2 401 874
Зобов'язання з оренди		11 188 536	7 539 584	5 978 553
Інші фінансові зобов'язання		3 021 663	3 692 053	3 550 693
Гроші та їх еквіваленти		(1 163 038)	(1 091 012)	(1 637 364)
		-	-	-
Чиста заборгованість		16 885 780	13 668 023	10 293 756
Статутний капітал		13 047 703	13 047 703	12 846 065
Непокритий збиток		(16 042 417)	(14 196 238)	(11 041 157)
Власний капітал		(2 994 714)	(1 148 535)	1 804 908
Капітал і чистий борг		13 891 066	12 519 488	12 098 664
Коефіцієнт фінансового важеля		1,22	1,09	0,85

41 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

41 Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Товариство веде судові процеси з податковими органами відносно донарахувань податків та штрафних санкцій, сума яких склала 520 568 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 414 923 тисяч гривень; 31 грудня 2019 року: 414 923 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 2021 року становлять 1 786 785 тисяч гривень (31 грудня 2020: 997 148 тисяч гривень; 31 грудня 2019: 968 547 тисяч гривень)

Гарантії видані. Станом на 31 грудня 2021 року, від імені ТОВ Сільпо Фуд, банки видали на користь третіх осіб платіжні гарантії виконання зобов'язань по договорам оренди та за договорами поставки товарів на загальну суму 57 267 тисяч гривень. (31 грудня 2020 року: 43 897 тисяч гривень).

В забезпечення виконання зобов'язань по таким гарантіям було передано в заставу нерухомість, товари та обладнання на загальну суму 108 288 тисяч гривень. (31 грудня 2020 року: 72 701 тисяч гривень; 31 грудня 2019: відсутні)

42 Зобов'язання з операційної оренди

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 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року	160 420	194 929	168 640
Від двох до п'яти років включно	57 244	78 496	149 787
	217 664	273 425	318 427

43

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

**Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року представлена таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Активи			
Інвестиції в дочірні компанії	-	272 809	-
Фінансові інвестиції	-	1 400 396	-
Векселі одержані	-	1 075 259	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	352 476
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	3	3 604 524	271 828
Поточні фінансові інвестиції	351 860	284 050	-
	351 863	6 637 038	624 304
Всього активи			
Зобов'язання			
Банківські кредити	-	-	(13 923)
Зобов'язання з оренди	-	(1 144 653)	(116 385)
Інші фінансові зобов'язання	(2 504 781)	(176 263)	-
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(1 225 521)	(1 428 537)	(805 366)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(3 676)	(7 280)
	-	-	-
	-	-	-
	(3 730 302)	(2 753 129)	(942 954)
Всього зобов'язання			

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року представлена таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Активи			
Векселі одержані	-	1 270 258	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	459 577
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	1	3 902 795	336 309
Поточні фінансові інвестиції	751 700	555 784	-
	751 701	5 728 837	795 886
Всього активи			
Зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	-	(307 195)	-
Інші фінансові зобов'язання	(3 265 980)	(199 876)	-
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(214 010)	(637 391)	(340 835)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(12 534)	(311 740)
	(3 479 990)	(1 156 996)	(652 575)
Всього зобов'язання			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження) за рік, що закінчився 31 грудня 2021

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

	Материнсь а компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2021			
Продажі товарів	-	13 282 993	349 475
Закупки товарів	-	(1 626 849)	(642 324)
Отримані послуги	(651 520)	(412 847)	(3 214)
Фінансові витрати та доходи, нетто	(600 119)	(43 432)	(98)
Витрати від участі в капіталі	-	(11 693)	-
2020			
Продажі товарів	-	11 642 282	611 727
Закупки товарів	-	(1 007 762)	(493 226)
Отримані послуги	(766 974)	(162 748)	(905)
Фінансові витрати та доходи, нетто	(15 669)	79 088	-
Витрати від участі в капіталі	-	(22 025)	-

Основний управлінський склад Товариства складається з 23 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2021 рік, представлена заробітною платою у розмірі 283 503 тисяч гривень (за 2020 рік: 18 осіб, 47 622 тисяч гривень).

Зміни в статутному капіталі.

В 2020 році відбулися зміни в статутному капіталі Товариства за рахунок додаткового внеску Учасника ПАТ «Рітейл Капітал» в сумі 201 638 тисяч гривень у формі права вимоги до ПАТ «СІЛЬПО РІТЕЙЛ» щодо зобов'язання сплати частини грошових коштів (позики) за Договорами процентних позик.

Активи в формі права користування за договорами оренди.

Станом на 31 грудня 2021 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 1 099 706 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями (31 грудня 2020: 281 519 тисяч гривень; 31 грудня 2019: 298 057 тисяч гривень).

Забезпечення кредитних зобов'язань.

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

(і) Військове вторгнення Росії на територію України

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

44 Події після звітного періоду (продовження)

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Товариства. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Додатково до впливу військового вторгнення на діяльність та результати Товариства описаного в (Примітка 2.1) далі наведені інші ключові негативні наслідки для діяльності та результатів Товариства:

Ключові зміни в операційній діяльності

Мережа супермаркетів «Сільпо»

Станом на 31 грудня 2021 року роздрібна мережа включала: 338 супермаркетами «Сільпо».

На дату випуску звітності діють 300 супермаркетів «Сільпо». У першому півріччі мережа закрила 8 супермаркетів «Сільпо» та 3 магазини формату OffTop з причин, не пов'язаних з військовими діями в Україні.

Внаслідок початку військових дій на території України мережа була змушена закрити у лютому 2 супермаркети «Сільпо» у Києві та Харкові, проте їх роботу було відновлено у травні/червні 2022 року; у березні було тимчасово призупинено діяльність у 36 супермаркетах «Сільпо» у Києві та Київській області, Харкові, Чернігові, Сумах – територіях, які найбільше постраждали в результаті ракетних обстрілів, але на сьогодні ці супермаркети відновили свою діяльність у строк від трьох тижнів до 2,5 місяців, в залежності від ступеня ушкодження.

Також на території Східної та Південної України, в тимчасово окупованих регіонах і там, де ведуться найзапекліші бойові дії, було тимчасово втрачено 31 супермаркетів «Сільпо», 14 з яких зазнали часткових чи повних руйнувань, пограбувань, діяльність в яких наразі не відновлена.

В той же час Товариство докладає максимум зусиль, щоб відновити роботу всіх магазинів та забезпечити населення продуктами харчування в належній кількості і забезпечити робочими місцями, про що свідчить відкриття 4 нових супермаркетів «Сільпо».

Для покращення роботи роздрібною мережі були впроваджені зміни:

- змінено режим роботи магазинів, час роботи був скорочений, більшість магазинів мережі працює з 8.00 до 22.00;
- з 28 лютого 2022 року мережа супермаркетів "Сільпо" збільшила ліміт зняття готівки на касах своїх магазинів з 500 гривень до 6 тисяч гривень, приймаються картки всіх банків України обох платіжних систем". Готівку можливо зняти без додаткової комісії;
- з початку війни не працювали акційні програми, з квітня 2022 повернулися знижки - «Ціна тижня» та на регулярній основі відновили акції на окремі товари;
- з травня відновлені послуги з доставки товарів, наразі доставка працює майже у всіх великих містах України;
- відновлено програму лояльності від мережі Сільпо, всі бали, накопичені з 24 лютого переведені в бонуси;
- впроваджено програму допомоги через Подарункові сертифікати в Партнерстві з Міністерством соціальної політики України та платіжною системою Mastercard.

Розподільчі центри

Станом на 31 грудня 2021 та на дату випуску звітності в Товаристві є шість розподільчих центрів, які містять складські приміщення з різними умовами зберігання, у зв'язку з воєнними діями в березні 2022 року склад зберігання заморожених продуктів за адресою: Київська обл., Броварський р-н, с. Квітневе, вул. Гоголівська, 1-А, був знищений внаслідок прямого попадання ворожої ракети, наразі Товариство проводить оцінку понесених збитків.

У воєнний час, для забезпечення повноцінної та безперебійної діяльності магазинів, оптимізації логістичного сполучення, своєчасного постачання продуктів населенню та збереження рівня асортименту товарів було відкрито розподільчий центр у м. Немирів. Також у зв'язку з воєнними діями біля м. Харків було зачинено розподільчий центр за адресою: Харківська обл., Харківський район, смт. Васищеве, вул. Овочева, 15.

Оренда

Товариство - орендар

Внаслідок війни РФ проти України після 24 лютого 2022 року в підприємства виникла необхідність в перегляданні договірних умов по вхідній оренді приміщень, більшість магазинів після початку воєнних дій та порушення логістичних шляхів залишилися без належного товарного залишку, та не мали можливості в повному обсязі здійснювати продажі товарів населенню. Департаментом розвитку були проведенні численні зустрічі з орендодавцями, та досягнуті домовленості щодо зменшення плати за оренду приміщень, надання пільгового періоду та/або зменшення складових чи відсотків окремих складових орендної плати - плати за технічне обслуговування, або фіксованих платежів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

44 Події після звітного періоду (продовження)

Товариство - орендодавець

Внаслідок війни РФ проти України після 24 лютого 2022 року підприємством були частково втрачені доходи від вхідної оренди, внаслідок тимчасового списання площ (на зруйнованих, законсервованих і заблокованих об'єктах), вільних площ (площі в роботі, але покинуті орендарями внаслідок зниження попиту, та обмеження часу роботи приміщень в яких надавались площі в суборенду в зв'язку з тривалими комендантськими годинами).

Департаментом оренди були проведені численні зустрічі з орендарями зустрічі та обговорення, після обговорення були досягнуті домовленості щодо надання пільгового періоду, зменшення орендної ставки (в деяких випадках орендарям були погоджені дисконти на різні частини орендної ставки, в залежності від ситуації на об'єктах, а є і випадки, коли орендарі сплачували тільки експлуатаційні платежі, а оренда плата не нараховувалась).

Станом на дату випуску звітності більшість тимчасово втрачених орендарів на підконтрольних Україні територіях повернулись до звичайного режиму роботи та оплати оренди.

Також відзначається збільшення орендарів та плати за оренду на площах, розташованих в Західних областях України.

Персонал

В зв'язку зі складним становищем в операцій діяльності, керівництво Товариства прийняла рішення зменшити витрати на оплату праці персоналу.

По адміністративному персоналу було прийнято рішення про скорочення штатного розкладу по підрозділам зі зміною розміру оплати праці або тимчасове припинення трудових відносин з 1 квітня 2022 року.

Станом на дату випуску звітності практично повністю повернули відсоток оплати праці по адміністративному персоналу Товариства, частково повернули персонал, з яким припинили трудові відносини.

Щодо операційного персоналу магазинів, відбулося скорочення штатного розкладу, вирівняла рівень заробітної плати між посадами та форматами магазинів, скасували премії.

Станом на дату випуску звітності частково повернули відсоток заробітної плати в залежності від формату магазинів, частково повертається персонал.

Постачальники

Починаючи з 24 лютого 2022 року до середини квітня 2022 року у зв'язку із зосередженістю логістичних об'єктів багатьох постачальників навколо Києва спостерігалися перебої із поставками товарів. Із середини квітня ситуація нормалізувалася.

Логістичні проблеми пов'язані із закриттям доступу до портів, безпекою перевезень із районів бойових дій, розривом ланцюгів поставок, звичайно, відобразилися на діяльності підприємства. Спостерігалися перебої із поставками окремих товарів. Проте, протягом березня 2022 року ці проблеми вдалося вирішити. Товариство знайшло альтернативних постачальників, адаптувало логістику і роботу розподільчих центрів.

Основними клієнтами Товариства є широке коло споживачів. У зв'язку із міграцією населення Товариство перерозподіляє товарні потоки, коригує графік роботи магазинів, коригує ланцюги доставки товарів для адаптації до поточного попиту.

Негативним операційним фактором була заборона на торгівлю алкогольними напоями, яку ввело більшість військових адміністрацій. Проте, із середини квітня ситуація поступово покращується. Негативно впливає на роботу з постачальниками ряд введених обмежень: критичний/некритичний імпорт, обмеження умов співпраці по соціально значимих категоріях (відтермінування, націнка). Повільно відновлюється поставки товару від мультинаціональних компаній, більшість виробників звузили асортиментну пропозицію, акумулюючи виробничі потужності на основних позиціях, по багатьох категоріях зменшилась кількість діючих на території України виробництв, що спричинило дефіцит на ринку.

Зменшення кількості постачальників призвело до перегляду комерційних умов співпраці – зменшення відтермінувань оплати товару та маркетингових бюджетів.

Після всіх прийнятих мір по оптимізації робочого процесу:

- Товариство має достатні товарні запаси в днях не менші, ніж до початку війни, що дозволяє системно працювати та торгувати.
- Імпортний потік працює системно. Вдається знайти і привезти товари категорій, по яких існував або існує дефіцит в Україні.
- Ринок роздрібної торгівлі відновлюється, Товариство, по даних компанії Нільсен, зберігають динаміку виторгу таку ж, як і по ринку в цілому.

(ii) Кредитний портфель

Після звітної дати були проведені перемовини та підписані додаткові угоди по реструктуризації заборгованості з ключовими кредиторами Товариства, в результаті яких були досягнуті наступні домовленості:

- Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 949 мільйонів гривень було отримано

44 Події після звітного періоду (продовження)

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;

- Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 1 148 мільйонів гривень укладено додаткові угоди про перенесення графіку погашення основної суми кредиту (108 мільйонів гривень), що було встановлено у період з лютого по листопад 2022 року на період з грудня 2022 року до кінця терміну кредитування рівними частинами;

- Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 759 мільйонів гривень подано клопотання про можливість реструктуризації основної суми боргу. У разі позитивного рішення на яке очікує керівництво Товариства у серпні 2022 року, буде укладено додаткові угоди та в рамках короткострокової реструктуризації буде перенесення графіку погашення основної суми кредиту (191 мільйон гривень), що було встановлено у період з лютого по жовтень 2022 року на листопад 2022 року, після чого планується підписання додаткових угод щодо реструктуризації про перенесення графіку погашення.

В той же час цими банками було надано Товариству додаткове фінансування у рамках державної програми «Доступні кредити 5-7-9%» та під державні гарантії на загальну суму 600 мільйонів гривень.

Також планується розгляд можливості надання акредитиву під імпорتنі контракти в сумі 400 мільйонів гривень.

По лізингових договорах укладено додаткові угоди про реструктуризацію заборгованості у сумі 125 мільйонів гривень за предметом лізингу та заборгованості по винагороді, узгоджено виплату заборгованості на протязі 2023 року згідно нових графіків.

(iii) Податки

З прийняттям закону України від 01.04.2022 № 2173-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану, який набрав чинності з дня його офіційного опублікування 16 квітня 2022 року ряд Товариство використало право надане державою та прийняло рішення по переходу на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку по ставці 2%. При переході на період перебування на даній системі оподаткування підприємства не являються платниками податку на додану вартість та податку на прибуток. Систему оподаткування Товариства було змінено з 2 травня 2022 року. Із зміною системи оподаткування керівництво Товариства очікує позитивний вплив на фінансову стійкість Товариства та покращення показників її діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

45 Зміна у форматі представлення звітності

Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосованого формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL.

Вплив на окремих звіт про фінансовий стан (Баланс) на дату:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Активи							
Необоротні активи							
Основні засоби	16 845 784	10 768 202	9 024 264	1005 Незавершені капітальні інвестиції	255 753	123 481	92 844
				1011 Основні засоби: первісна вартість	23 813 183	15 577 186	11 646 234
				1012 Основні засоби: знос	(7 223 152)	(4 932 465)	(2 714 814)
Нематеріальні активи	4 226 036	4 121 238	5 314 749	1001 Нематеріальні активи: первісна вартість	8 116 526	6 783 325	6 660 993
				1002 Нематеріальні активи: накопичена амортизація	(3 890 490)	(2 662 087)	(1 346 244)
Інвестиції в дочірні компанії	272 809			1030 Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	272 809		
Фінансові інвестиції	1 400 396			1035 Інші фінансові інвестиції	1 400 396		
Відстрочені податкові активи	196 279	116 311	72 702	1045 Відстрочені податкові активи	196 279	116 311	72 702
Передплати за основні засоби	711 069	403 539	278 490	1090 Інші необоротні активи	711 069	403 539	278 490
Всього необоротні активи	23 652 373	15 409 290	14 690 205		23 652 373	15 409 290	14 690 205
Оборотні активи							
Запаси	6 461 632	5 622 330	5 225 838	1100 Запаси	6 461 632	5 622 330	5 225 838
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	5 482 757	5 379 752	5 179 791	1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 540 581	3 207 687	3 110 798
				1130 Дебіторська заборгованість: за виданими авансами	605 535	483 704	457 106
				1140 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів			31
				1155 Інша поточна дебіторська заборгованість	1 336 641	1 688 361	1 611 856
Поточні фінансові інвестиції	635 910	1 307 484	890 683	1160 Поточні фінансові інвестиції	635 910	1 307 484	890 683
Векселі одержані	1 075 259	1 270 258	576 903	1120 Векселі одержані	1 075 259	1 270 258	576 903

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

45 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	51 946	19 883	27 657	1135 Дебіторська заборгованість: з бюджетом	51 946	19 883	27 657
Гроші та їх еквіваленти	1 163 038	1 091 012	1 637 364	1165 Гроші та їх еквіваленти	1 163 038	1 091 012	1 295 105
				1166 Гроші та їх еквіваленти: Готівка	225 097	206 954	191 271
				1167 Гроші та їх еквіваленти: Рахунки в банках	208 553	286 174	150 988
Інші оборотні активи	137 550	120 450	466 070	1190 Інші оборотні активи	137 550	120 450	466 070
Всього оборотні активи	15 008 092	14 811 169	14 004 306		15 441 742	15 304 297	14 004 306
Всього активи	38 660 465	30 220 459	28 694 511		39 094 115	30 713 587	28 694 511
Власний капітал та зобов'язання							
Статутний капітал	13 047 703	13 047 703	12 846 065	1400 Зареєстрований (пайовий) капітал	13 047 703	13 047 703	12 846 065
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(16 042 417)	(14 196 238)	(11 041 157)	1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(16 042 417)	(14 196 238)	(11 041 157)
Всього власний капітал	(2 994 714)	(1 148 535)	1 804 908		(2 994 714)	(1 148 535)	1 804 908
Непоточні зобов'язання і забезпечення							
Банківські кредити	1 464 696	2 752 810	739 204	1510 Довгострокові кредити банків	1 464 696	2 752 810	739 204
Поточні зобов'язання з оренди	9 583 891	6 101 569	4 862 567	1515 Інші довгострокові зобов'язання	9 583 891	6 101 569	4 862 567
Інші непоточні фінансові зобов'язання	2 498 761	3 397 890	3 496 041	1515 Інші довгострокові зобов'язання	2 498 761	3 397 890	3 496 041
Кредиторська заборгованість за основні засоби	64 562	33 407	33 092	1515 Інші довгострокові зобов'язання	64 562	33 407	33 092
Всього непоточні зобов'язання	13 611 910	12 285 676	9 130 904		13 611 910	12 285 676	9 130 904
Поточні зобов'язання і забезпечення							
Банківські кредити	2 373 923	774 588	1 662 670	1600 Короткострокові кредити банків	33 335		85 464
				1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	2 340 588	774 588	1 577 206

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

45 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Зобов'язання з оренди	1 604 645	1 438 015	1 115 987	1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 604 645	1 438 015	1 115 987
Інші поточні фінансові зобов'язання	522 902	294 163	54 652	1690 Інші поточні зобов'язання	522 902	294 163	54 652
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	22 511 700	15 513 661	14 195 207	1615 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	18 934 431	14 454 019	13 363 898
				1625 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	36 048	26 306	19 984
				1630 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	126 084	89 223	70 722
				1690 Інші поточні зобов'язання	2 860 185	648 651	682 250
				1605 Векселі видані	32 050	1 300	3 700
				1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	522 902	294 163	54 652
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	259 916	189 213	73 308	1620 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	259 916	189 212	73 309
Зобов'язання за одержаними авансами	264 605	558 718	410 510	1635 Поточна кредиторська заборгованість за: одержаними авансами	264 605	558 718	410 510
Поточні забезпечення	409 449	304 681	238 717	1660 Поточні забезпечення	409 449	304 681	238 717
Інші поточні зобов'язання	96 129	10 279	7 648	1690 Інші поточні зобов'язання	96 129	10 279	7 648
Поточні зобов'язання і забезпечення	28 043 269	19 083 318	17 758 699		28 043 269	19 083 318	17 758 699
Всього зобов'язання	41 655 179	31 368 994	26 889 603		41 655 179	31 368 994	26 889 603
Всього власний капітал та зобов'язання	38 660 465	30 220 459	28 694 511		38 660 465	30 220 459	28 694 511

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021

45 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Вплив на окремих звіт про сукупний дохід за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2021	2020	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2021	2020
Дохід від реалізації	72 784 231	64 402 634	2000 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	72 784 231	64 402 634
Собівартість реалізації	(52 182 935)	(47 249 897)	2050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(52 182 935)	(47 249 897)
Інші операційні доходи	412 331	323 521	2120 Інші операційні доходи	412 331	323 521
Витрати на збут	(18 533 954)	(15 581 479)	2150 Витрати на збут	(18 533 954)	(15 581 479)
Адміністративні витрати	(2 775 764)	(1 685 089)	2130 Адміністративні витрати	(2 775 764)	(1 685 089)
Інші операційні витрати	(121 299)	(56 162)	2180 Інші операційні витрати	(121 299)	(56 162)
Інші доходи	563 547	84 957	2240 Інші доходи	563 547	84 957
Інші витрати	(16 678)	(1 350 048)	2270 Інші витрати	(16 678)	(1 350 048)
Фінансові доходи	314 875	201 154	2220 Інші фінансові доходи	314 875	201 154
Фінансові витрати	(2 358 809)	(2 225 413)	2250 Фінансові витрати	(2 358 809)	(2 225 413)
Дохід/(втрати) від участі в капіталі	(2 814)	(22 025)	2255 Втрати від участі в капіталі	(2 814)	(22 025)
Прибуток/(збиток) від переоцінки фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	(8 879)	-	2270 Інші витрати	(8 879)	-
Витрати з податку на прибуток	79 969	43 609	2300 Витрати (дохід) з податку на прибуток	79 969	43 609
	(1 846 179)	(3 114 238)		(1 846 179)	(3 114 238)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛПО-ФУД»
Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

45 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2021	2020	Назва рядків фінансової звітності до реклаксіфікації	2021	2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:			Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	87 898 262	77 698 233	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	87 898 262
Повернення податків і зборів	5 901	5 658	Повернення податків і зборів	3005	5 901
Цільового фінансування	113 460	84 203	Цільового фінансування	3010	113 460
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	15 435	25 345	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15 435
Боржників неустойки (штрафів, пені)	38 159	27 695	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	38 159
Операційної оренди	322 160	252 615	Надходження від операційної оренди	3040	322 160
Отримання роялті, авторських винагород	2 134	273	Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	2 134
Інші надходження	11 407	64 518	Інші надходження	3095	11 407
Витрачання на оплату:			Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(67 091 924)	(62 507 017)	Товарів (робіт, послуг)	3100	(67 091 924)
Праці	(6 398 262)	(5 078 552)	Праці	3105	(6 398 262)
Відрахувань на соціальні заходи	(1 717 940)	(1 369 747)	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 717 940)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(3 924 556)	(2 533 249)	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 924 556)
Інші витрачання	(1 338 544)	(1 395 314)	Інші витрачання	3190	(1 338 544)
Чисті грошові кошти, отримані/(використані)	7 935 692	5 274 661	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 935 692
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:			Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	348 550	385 054	фінансових інвестицій	3200	348 550
необоротних активів	467 131	31 090	необоротних активів	3205	467 131
Надходження від отриманих дивідендів	1 292		дивідендів	3220	1 292
Надходження від погашення позик	206 231	262 036	Надходження від погашення позик	3230	206 231
Інші надходження	109 302		Інші надходження	3250	109 302
Витрачання на придбання:			Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(854 465)	(667 104)	фінансових інвестицій	3255	(854 465)
необоротних активів	(4 317 767)	(2 593 688)	необоротних активів	3260	(4 317 767)
Витрачання на надання позик	(87 186)	(377 010)	Витрачання на надання позик	3275	(87 186)
Інші платежі		(295)	Інші платежі	3290	-
Чисті грошові кошти, отримані/(використані)	(4 126 912)	(2 959 917)	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 126 912)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»
Примітки до окремої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

45 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2021	2020	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2021	2020	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			Надходження від:			
Внесків до власного капіталу	201 638		Власного капіталу	3300	201 638	
Отримання позик	2 930 339	2 435 440	Надходження від отримання позик	3305	2 930 339	2 435 440
Інші надходження	367 342		Інші надходження	3340	367 342	
Витрачання на:						
Погашення позик	(2 267 273)	(1 657 289)	Витрачання на погашення позик	3350	(2 267 273)	(1 657 289)
Сплату відсотків	(2 150 876)	(2 289 787)	Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 150 876)	(2 289 787)
Сплату заборгованості з оренди	(1 873 630)	(1 241 225)	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 873 630)	(1 241 225)
Інші платежі	(965 784)	(34 839)	Інші платежі	3390	(965 784)	(34 839)
Чисті грошові кошти, отримані/(використані)	(3 758 244)	(2 787 700)	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(3 758 244)	(2 787 700)
Чистий рух грошових коштів за звітний рік	50 536	(472 956)	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	50 536	(472 956)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	1 091 012	1 551 899	Залишок коштів на початок року	3405	1 091 012	1 551 899
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(470)	12 069	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(470)	12 069
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	1 141 078	1 091 012	Залишок коштів на кінець року	3415	1 141 078	1 091 012