

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

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

| Зміст                                                                                    | Сторінка |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності | 1        |
| Інформація про аудиторський звіт                                                         | 2 - 7    |
| Консолідований звіт про сукупний дохід                                                   | 8        |
| Консолідований звіт про фінансовий стан                                                  | 9 - 10   |
| Консолідований звіт про зміни у власному капіталі                                        | 11       |
| Консолідований звіт про рух грошових коштів                                              | 12       |
| Примітки до консолідованої фінансової звітності                                          | 14 - 70  |

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку консолідованої 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"

Головний бухгалтер ТОВ

Лесько Ю.А

Козак Б.В.



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### *Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд»*

### **Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (далі – «Товариство») та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), що складається з:

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

На нашу думку, за винятком впливу питань, 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, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 р., та її консолідовані 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. Група не оцінила суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів, відображених в консолідованому звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 17 044 942 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 Група придбала у пов'язаної сторони торгову марку «Власний рахунок» за грошову винагороду у розмірі 1 037 873 тис. грн. та визнала 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 консолідованому звіті про фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року, а також відповідних елементів консолідованого звіту про сукупний дохід та звіту про власний капітал за 2021 рік.
- (iii) Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Група не здійснила 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. та 1 270 258 тис. грн., відповідно; торгова та інша поточна дебіторської заборгованості в сумі 3 673 840 тис. грн. та 4 108 803 тис. грн., відповідно, та поточних фінансових

інвестицій в сумі 635 910 тис. грн. та 1 307 484 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.

- (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 Групи, 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.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з *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 консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.1 та Примітку 43 в консолідованій фінансовій звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 р. на діяльність Групи значно вплинуло триваюче військове вторгнення в Україні, та що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Як зазначено в Примітці 2.1, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 42 до консолідованої фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. 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 Група повинна дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на

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.

---

**Ключове питання аудиту**

класифікацію процентних кредитів та запозичень в консолідованому звіті про фінансовий стан та на оцінку принципу безперервності діяльності Групи, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.

---

**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту**

Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену в консолідованій фінансовій звітності.

---

**Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в консолідованому звіті про управління за 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 консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 консолідовану фінансову звітність**

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

---

**Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

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

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

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

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

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **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 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 Групи 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 консолідованої 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 консолідованою фінансовою звітністю*

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Групи та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- консолідований 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 консолідованою 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 Групи.



*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»**

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

|                                                                                                                                 | Примітки | 2021<br>тис.грн.   | 2020<br>тис.грн.   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| Дохід від реалізації                                                                                                            | 5        | 72 784 231         | 64 402 634         |
| Собівартість реалізації                                                                                                         | 6        | (52 182 935)       | (47 249 897)       |
| <b>Валовий прибуток</b>                                                                                                         |          | <b>20 601 296</b>  | <b>17 152 737</b>  |
| Інші операційні доходи                                                                                                          | 7        | 412 332            | 323 521            |
| Витрати на збут                                                                                                                 | 8        | (18 533 954)       | (15 581 479)       |
| Адміністративні витрати                                                                                                         | 9        | (2 777 345)        | (1 685 089)        |
| Інші операційні витрати                                                                                                         | 10       | (122 040)          | (56 162)           |
| <b>Операційний (збиток)/прибуток</b>                                                                                            |          | <b>(419 711)</b>   | <b>153 528</b>     |
| 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       | -                  | (22 025)           |
| Прибуток/(збиток) від переоцінки фінансових інвестицій,<br>які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток<br>або збиток | 16       | (8 879)            | -                  |
| <b>Збиток до оподаткування</b>                                                                                                  |          | <b>(1 925 655)</b> | <b>(3 157 847)</b> |
| Дохід/(витрати) з податку на прибуток                                                                                           | 17       | 79 971             | 43 609             |
| <b>Збиток за рік</b>                                                                                                            |          | <b>(1 845 684)</b> | <b>(3 114 238)</b> |
| <b>Загальний сукупний збиток за рік</b>                                                                                         |          | <b>(1 845 684)</b> | <b>(3 114 238)</b> |
| <b>Загальний сукупний збиток за рік, що відноситься до:</b>                                                                     |          |                    |                    |
| Учасникам материнського підприємства                                                                                            |          | (1 845 684)        | (3 114 238)        |
| Неконтролюючим учасникам                                                                                                        |          | -                  | -                  |
|                                                                                                                                 |          | <b>(1 845 684)</b> | <b>(3 114 238)</b> |

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



Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

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

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

|                                                        | Примітки | 31 грудня 2021<br>тис.грн. | 31 грудня 2020<br>тис.грн. |
|--------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                          |          |                            |                            |
| <b>Необоротні активи</b>                               |          |                            |                            |
| Основні засоби                                         | 18       | 17 044 942                 | 10 768 202                 |
| Нематеріальні активи                                   | 19       | 4 226 036                  | 4 121 238                  |
| Фінансові інвестиції                                   | 20       | 1 400 396                  | -                          |
| Передплати за основні засоби                           | 21       | 711 069                    | 403 539                    |
| Відстрочені податкові активи                           | 17       | 196 281                    | 116 311                    |
| <b>Всього необоротні активи</b>                        |          | <b>23 578 724</b>          | <b>15 409 290</b>          |
| <b>Оборотні активи</b>                                 |          |                            |                            |
| Запаси                                                 | 22       | 6 461 632                  | 5 622 330                  |
| Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість     | 23       | 5 553 425                  | 5 379 752                  |
| Поточні фінансові інвестиції                           | 24       | 635 910                    | 1 307 484                  |
| Векселі одержані                                       | 25       | 1 075 259                  | 1 270 258                  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками<br>бюджетом | 17,26    | 51 946                     | 19 883                     |
| Гроші та їх еквіваленти                                | 27       | 1 163 048                  | 1 091 012                  |
| Інші оборотні активи                                   | 29       | 137 550                    | 120 450                    |
| <b>Всього оборотні активи</b>                          |          | <b>15 078 770</b>          | <b>14 811 169</b>          |
| <b>Всього активи</b>                                   |          | <b>38 657 494</b>          | <b>30 220 459</b>          |

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

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

|                                                                        | Примітки | 31 грудня 2021<br>тис.грн. | 31 грудня 2020<br>тис.грн. |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                                 |          |                            |                            |
| <b>Власний капітал</b>                                                 |          |                            |                            |
| Статутний капітал                                                      | 30       | 13 047 703                 | 13 047 703                 |
| Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)                            |          | (16 042 420)               | (14 196 238)               |
| <b>Дефіцит, що відноситься до власників материнського підприємства</b> |          | <b>(2 994 717)</b>         | <b>(1 148 535)</b>         |
| Неконтрольована частка                                                 |          | -                          | -                          |
| <b>Всього власний капітал</b>                                          |          | <b>(2 994 717)</b>         | <b>(1 148 535)</b>         |
| <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                       |          |                            |                            |
| Банківські кредити                                                     | 31       | 1 464 696                  | 2 752 810                  |
| Непоточні зобов'язання з оренди                                        | 32       | 9 583 891                  | 6 101 569                  |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання                                  | 33       | 2 498 761                  | 3 397 890                  |
| Інші непоточні зобов'язання                                            | 38       | 64 562                     | 33 407                     |
| <b>Всього непоточні зобов'язання</b>                                   |          | <b>13 611 910</b>          | <b>12 285 676</b>          |
| <b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                             |          |                            |                            |
| Банківські кредити                                                     | 31       | 2 373 923                  | 774 588                    |
| Поточні зобов'язання з оренди                                          | 32       | 1 604 645                  | 1 438 015                  |
| Інші поточні фінансові зобов'язання                                    | 33       | 522 902                    | 294 163                    |
| Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість                    | 34       | 22 508 740                 | 15 513 661                 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -               | 35       | 259 908                    | 189 213                    |
| Зобов'язання за одержаними авансами                                    | 36       | 264 605                    | 558 718                    |
| Поточні забезпечення                                                   | 37       | 409 449                    | 304 681                    |
| Інші поточні зобов'язання                                              | 38       | 96 129                     | 10 279                     |
| <b>Всього поточні зобов'язання</b>                                     |          | <b>28 040 301</b>          | <b>19 083 318</b>          |
| <b>Всього зобов'язання</b>                                             |          | <b>41 652 211</b>          | <b>31 368 994</b>          |
| <b>Всього власний капітал та зобов'язання</b>                          |          | <b>38 657 494</b>          | <b>30 220 459</b>          |

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва:

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"  Головний бухгалтер ТОВ "Сільпо-Фуд"  
Лесько Ю.А. Ідентифікаційний код 40.28198 Козак В.В.



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

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

|                                  | Статутний капітал<br>тис.грн. | Нерозподілений<br>прибуток/(непокри-<br>т збиток)<br>тис.грн. | Усього<br>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              | -                             | (41 341)                                                      | (41 341)           |
| На 1 січня 2021                  | 13 047 703                    | (14 196 736)                                                  | (1 149 033)        |
| Збиток за рік                    | -                             | (1 845 684)                                                   | (1 845 684)        |
| Інший сукупний дохід             | -                             | -                                                             | -                  |
| Загальний сукупний збиток за рік | -                             | (1 845 684)                                                   | (1 845 684)        |
| На 31 грудня 2021                | 13 047 703                    | (16 042 420)                                                  | (2 994 717)        |

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



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

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

|                                                                   | <b>2021</b><br><b>тис.грн.</b> | <b>2020</b><br><b>тис.грн.</b> |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>          |                                |                                |
| <b>Надходження від:</b>                                           |                                |                                |
| 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                                                  | 11 409                         | 64 518                         |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                      |                                |                                |
| Товарів (робіт, послуг)                                           | (67 094 372)                   | (62 507 017)                   |
| Праці                                                             | (6 398 295)                    | (5 078 552)                    |
| Відрахувань на соціальні заходи                                   | (1 717 949)                    | (1 369 747)                    |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів        | (3 935 865)                    | (2 533 249)                    |
| Інші витрачання                                                   | (1 338 544)                    | (1 395 314)                    |
| <b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>   | <b>7 921 895</b>               | <b>5 274 661</b>               |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>       |                                |                                |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                                |                                |                                |
| 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                                                  | 109 342                        | -                              |
| <b>Витрачання на придбання:</b>                                   |                                |                                |
| фінансових інвестицій                                             | (648 531)                      | (667 104)                      |
| необоротних активів                                               | (4 474 078)                    | (2 593 688)                    |
| Витрачання на надання позик                                       | (140 516)                      | (377 010)                      |
| Інші платежі                                                      | -                              | (295)                          |
| <b>Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності</b> | <b>(4 130 579)</b>             | <b>(2 959 917)</b>             |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>         |                                |                                |
| <b>Надходження від:</b>                                           |                                |                                |
| Внесків до власного капіталу                                      | 219 113                        | -                              |
| Отримання позик                                                   | 2 929 362                      | 2 435 440                      |
| Інші надходження                                                  | 367 342                        | -                              |
| <b>Витрачання на:</b>                                             |                                |                                |
| Погашення позик                                                   | (2 266 297)                    | (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)                       |
| <b>Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності</b>    | <b>(3 740 770)</b>             | <b>(2 787 700)</b>             |

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

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

|                                                       | <b>2021</b><br>тис.грн. | 2020<br>тис.грн. |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний рік</b>      | <b>50 546</b>           | <b>(472 956)</b> |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року       | 1 091 012               | 1 551 899        |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів         | (470)                   | 12 069           |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b> | <b>1 141 088</b>        | <b>1 091 012</b> |

**Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"**

Лесько Ю.А

**Головний бухгалтер ТОВ**

**"Сільпо-Фуд"**  
Козак В.В.



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 1 Група та її 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»).

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

- ТОВ «ЕНКІ ФУД» - підприємство було створене та зареєстроване в Україні 14 грудня 2021 року. Частка ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» у статутному капіталі ТОВ «ЕНКІ ФУД» складає 100%;
- ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ» - підприємство було створене та зареєстроване в Україні 29 квітня 2021 року. Частка ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» у статутному капіталі ТОВ «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ» складає 100%;
- ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» - підприємство зареєстроване в Україні. 100% частка у статутному капіталі ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» була придбана ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» у лютому 2021 року.

Вартість придбання дочірнього підприємства ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» склала 50 000 тис. грн. Справедлива вартість чистих активів ТОВ «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» на дату придбання приблизно дорівнювала вартості інвестицій.

Основним напрямком діяльності Групи є оптова та роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами. Торгівельна мережа «Сільпо» одна з найбільших національних мереж продовольчих супермаркетів. Станом на 31 грудня 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 Група має в своїй структурі об'єкти логістики (автопарк, СТО, склади розподільчих центрів класу А), а також ресторан «Positano» та Сільпо Restro – фудкорти у торгових мережах. Стратегічними напрямками компанії є власний імпорт, а також розвиток власних торгівельних марок.

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

Середня кількість працівників Групи в 2021 році складала 42 938 співробітників (в 2020 році: 39 431 співробітників).



## 1.1 Економічне середовище в Україні

### Операційне середовище

Група 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 Групи та доходи від реалізації, Група генерує достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та здатності продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. 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 Групи; 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика

#### 2.1 Безперервність діяльності

Після дати цієї консолідованої 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, Група зробила оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена консолідована фінансова звітність.

Діяльність Групи зазнала значного впливу війни, крім того, продовжує існувати значна невизначеність щодо розвитку військового вторгнення Росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Групи, її персонал, ліквідність та збереження активів. (Примітка 43). Групою був визначений ключовий пріоритет – це безпека її співробітників та їхніх сімей. Вже на 10 день війни Група створила Штаб підтримки співробітників. Силами Штабу було евакуйовано 1 012 співробітників та їх сім'ї з гарячих точок України, допомогли знайти тимчасове та постійне житло 597 співробітникам та їх сім'ям. Для працівників в рядах ВСУ було придбано бронезнаряди та каски – 300 шт. Надано консультації (медичні, юридичні, психологічні, кар'єрні) – 598, основна частина з яких пошук роботи. Надано матеріальну допомогу 266 співробітникам (це й матеріальна допомога від Групи і збір коштів серед співробітників «рука допомоги»).

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

Група 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, Група продовжує свою діяльність. Управлінським персоналом було вжито цілий ряд суттєвих заходів задля пом'якшення негативного впливу війни на діяльність та фінансовий стан підприємства. Зокрема, проведена оптимізація графіків роботи торгових точок, оптимізація затрат, переглянуто асортимент товару, проведені переговори із постачальниками та партнерами для отримання більш лояльних умов співпраці, розроблені операційні інструкції для персоналу, адаптовано логістичні ланцюги до поточних умов, реорганізовані ключові бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Групи (Примітка 43).

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

- **Контроль над активами.** В результаті бойових дій частково були пошкоджені магазини, втрачено контроль над магазинами на окупованих територіях (Примітка 43). 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 Група визнала 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.

- **Вплив на виручку.** Магазини Групи 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 Групи. Робота магазинів в західному регіоні взагалі не зупинялася. Водночас, Група припинила 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 Група докладає 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 Групи (Примітка 43). Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Групи у цілому.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.1 Безперервність діяльності (продовження)

- **Питання ліквідності та дотримання фінансових показників.** Станом на 31 грудня 2021 року Група не виконала вимоги щодо фінансових кovenant 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 31). Додатково до обставин, які склалися на звітну дату, військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Групи. У зв'язку з чим керівництвом Групи 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 Групі змогу стабілізувати рівень ліквідності і максимально забезпечити безперервну операційну діяльність Групи.

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

- 1) Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 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 Групи 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 Групі 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 по реструктуризації 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 Групи продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2022 рік за базовим сценарієм, який показує, що спроможність Групи функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться (Група 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;

- Група буде здатна 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 Групи склав 1 845 684 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року Група мала дефіцит робочого капіталу в сумі 12 961 531 тисяч гривень та негативні чисті активи в сумі 2 994 717 тисячі гривень.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.1 Безперервність діяльності (продовження)

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, доцільно підготувати консолідовану 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

#### 2.2 Основа для підготовки

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

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена вперше за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. До 2021 року Товариство не мало дочірніх підприємств, відповідно не складало та не подавало консолідовану фінансову звітність Групи. Порівняльні показники станом на 31 грудня 2020 року, а також за 2020 рік представлені показниками фінансової звітності Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, яка включає фінансову інформацію тільки ТОВ «СІЛЬПО-ФУД».

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

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

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

#### 2.3 Основа для консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської компанії і її дочірніх підприємств станом на 31 грудня 2021 р. Контроль досягається в тому випадку, коли Група зазнає ризиків, або має право, отримання змінного доходу від участі в об'єкті інвестицій і має можливість впливати на такий дохід за допомогою здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо Група:

- має повноваження щодо об'єкта інвестицій (тобто, існуючі права забезпечують поточну можливість управляти значимою діяльністю об'єкта інвестицій);
- зазнає ризиків, або має права, щодо змінного доходу від участі в об'єкті інвестицій;
- має можливість впливати на дохід за допомогою здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій.

Як правило, передбачається, що більшість прав голосу обумовлює наявність контролю. Для підтвердження такого припущення і за наявності у Групи меншої, ніж більшість кількості прав голосу або аналогічних прав відносно об'єкта інвестицій, Група враховує всі доречні факти та обставини при оцінці наявності повноважень щодо об'єкта інвестицій:

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

Група повторно аналізує наявність контролю щодо об'єкта інвестицій, якщо факти і обставини свідчать про зміну одного або декількох з трьох компонентів контролю. Консолідація дочірнього підприємства починається, коли Група отримує контроль над дочірнім підприємством, і припиняється, коли Група втрачає контроль над ним. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірнього підприємства, придбання або вибуття якого відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності Групи з дати отримання контролю і відображаються до дати втрати нею контролю над дочірнім підприємством.

Прибуток або збиток і кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться на учасників материнської компанії і неконтролюючі частки участі навіть у тому випадку, якщо це призводить до від'ємного сальдо у неконтролюючих частках участі.

З метою підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії та дочірніх

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.3 Основа для консолідації (продовження)

підприємств елімінуються залишки за розрахунками, доходи та витрати від операцій, а також доходи та витрати, які є результатом угод між материнською та дочірніми компаніями, в тому числі визнані в якості активів, таких як запаси та основні засоби. За необхідності, фінансова звітність дочірніх підприємств коригується для приведення їх облікової політики у відповідність до облікової політики Групи.

Зміна частки участі в дочірньому підприємстві без втрати контролю враховується як операція з власним капіталом.

Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвілу), зобов'язань, неконтролюючих часток участі і інших компонентів власного капіталу і визнає прибуток або збиток, що виник, у складі прибутку або збитку. Залишок інвестиції визнається за справедливою вартістю.

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

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

##### *Знос*

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

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

##### **Строк корисної експлуатації**

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| АПК Будівлі                              | від 1 до 20 років |
| Машини та обладнання (фінансовий лізинг) | від 3 до 10 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.5 Незавершені капітальні інвестиції

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

#### 2.6 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має матеріальної форми (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити. Група визначає, чи є строк корисного використання нематеріального активу визначеним або невизначеним. Строк корисного використання є невизначеним, якщо немає передбаченого обмеження терміну, протягом якого очікується, що актив буде генерувати чисті притоки грошових коштів для Групи.

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

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

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

Для нематеріальних активів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

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

| <b><u>Нематеріальні активи</u></b>                                                | <b><u>Строк корисної експлуатації</u></b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 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 Групи 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 Групи в чистих активах дочірнього підприємства після дати придбання.

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

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

Коли частка Групи у збитках дочірнього підприємства дорівнює або перевищує розмір частки в чистих активах дочірнього підприємства, то Група припиняє визнання подальших збитків за винятком тих випадків, коли Група має зобов'язання щодо дочірнього підприємства. Якщо дочірнє підприємство надалі отримує прибуток, Група 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 Групи. При необхідності вносяться коригування з метою приведення облікової політики дочірньої компанії у відповідність до облікової політики Групи.

У разі втрати суттєвого впливу над дочірнім підприємством, Група 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 звіт про прибутки і збитки.

#### 2.8 Визначення справедливої вартості

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

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

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Групи.

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

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

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.8 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 чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

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

#### 2.9 Зменшення корисності необоротних активів

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

#### 2.10 Запаси

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

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

Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

#### 2.11 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на 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



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

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

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

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

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

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

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

##### *Первісне визнання фінансових 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 Група зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Група стає стороною договірних положень щодо інструмента.

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

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

##### *Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: категорії оцінювання*

Група класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Групи для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Група не має 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 Групою для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою: (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків»), або (ii) як отримання передбачених договором грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

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

Торгова дебіторська заборгованість Групи первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

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

##### *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.

#### 2.12 Фінансові активи

##### *Фінансові активи – перекласифікація*

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

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

(i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,

(ii) вартість грошей у часі та

(iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозні майбутні економічні умови, доступні на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

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

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

##### *Списання фінансових активів*

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

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Групи;

- контрагент розглядає можливість оголошення процедури банкрутства або фінансової реорганізації;

- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або локальних економічних умов, що впливають на контрагента.

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.12 Фінансові активи (продовження)

##### *Припинення визнання фінансових активів*

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

##### *Модифікація фінансових активів*

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

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

#### 2.13 Фінансові зобов'язання

##### *Фінансові зобов'язання - категорії оцінювання*

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції цінних паперів), умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, і інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання позик. Група не має договорів фінансових гарантій 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).

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.13 Фінансові зобов'язання (продовження)

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

#### 2.14 Позики та дебіторська заборгованість

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

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

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

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і

- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

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

Група проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про 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.

#### 2.15 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.16 Кредити та позики

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

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

#### 2.17 Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

#### 2.18 Оренда

##### *Товариство як орендар*

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

- Будівлі (в т.ч. торгові приміщення);
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби.

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

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

Відповідно до облікової політики Групи відображає актив у формі права 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.

**2 Облікова політика (продовження)**

**2.18 Оренда (продовження)**

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

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.

*Поступки на оренду, пов'язані з COVID-19*

застосував пільги по оренді, пов'язані з COVID-19: поправки до МСФЗ (IFRS) 16.

застосовує практичний прийом, що дозволяє не оцінювати, чи є прийнятні концесії на оренду, які є прямим наслідком пандемії COVID-19, модифікаціями оренди. Практичний прийом послідовно застосовувався до контрактів з аналогічними характеристиками і в аналогічних обставинах.

Сума, визнана у звіті про прибутки та збитки за звітний період для відображення змін в орендних платежах, що виникають в результаті концесій з оренди, щодо яких застосував практичний прийом для концесій на оренду в зв'язку з COVID-19, тис.грн. - (2020: тис.грн. -).

Для концесій з оренди в договорах оренди, в яких вирішує не застосовувати практичний прийом або які, не відповідають вимогам практичного прийому визначає, чи існують модифікації договору оренди.

*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 Група у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

Будь-які зміни в обсязі або відшкодування за оренду, що не були частиною початкових умов оренди (наприклад, надані концесії з оренди, які не розглядалися як частина первинних умов оренди), є враховуються як модифікації договору оренди.

Для операційної оренди, визначив модифікацію операційної оренди як новий договір оренди з дати вступу в силу модифікації, визнаючи, що залишилися орендні платежі як дохід. На лінійній чи іншій систематичній основі протягом строку оренди.

застосовує практичний прийом, що дозволяє не оцінювати, чи є прийнятні концесії на оренду, які є прямим наслідком пандемії COVID-19, модифікаціями оренди. Практичний прийом послідовно застосовувався до контрактів з аналогічними характеристиками і в аналогічних обставинах.

Для концесій з оренди в договорах оренди, в яких вирішує не застосовувати практичний прийом або які, не відповідають вимогам практичного прийому визначає, чи існують модифікації договору оренди.

**2.19 Забезпечення та умовні зобов'язання**

*Загальна інформація*

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

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

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

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

#### 2.20 Визнання доходів

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

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

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*

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

##### *Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»*

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

##### *Подарунковий сертифікат*

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



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 2 Облікова політика (продовження)

#### 2.20 Визнання доходів (продовження)

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

##### *Процентні доходи та витрати*

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

#### 2.21 Витрати

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

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

#### 2.22 Курсові різниці

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

#### 2.23 Оподаткування

##### *Податок на прибуток*

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

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

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

**2 Облікова політика (продовження)**

**2.23 Оподаткування (продовження)**

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

**2.24 Виплати працівникам**

*Короткострокові та довгострокові виплати працівникам*

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

(i) Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості. Група визначає величину забезпечення по сумнівних боргах на кінець звітного періоду. Оцінка резерву по сумнівних боргах здійснюється на основі строків виникнення дебіторської заборгованості та додаткової інформації, 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 Група 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 Група буде генерувати достатній прибуток в майбутніх періодах для використання даних активів. Різні чинники враховуються при оцінці ймовірності майбутнього використання, включаючи результати минулих років, оперативні плани, закінчення строку дії податкових збитків, перенесених на майбутнє і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки будуть скориговані в майбутньому, то результат операції може бути відображено в цих періодах. Група не визнає відстрочені податкові активи, якщо існує невизначеність щодо здатності Групи генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в осяжному майбутньому.

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

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

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

**4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

**4.1 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році**

У поточному році Група застосувала 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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої 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)

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.

- 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. Група достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

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

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

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

- Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Продовження 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).

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

**Примітки до консолідованої 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)**

- 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).

**5 Дохід від реалізації**

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

**6 Собівартість реалізації**

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

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

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

**7 Інші операційні доходи**

|                                                  | <b>2021</b>     | <b>2020</b>     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                  | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Дохід від операційної оренди                     | <b>229 606</b>  | 188 617         |
| Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів | <b>123 970</b>  | 54 853          |
| Дохід по страховому відшкодуванню                | <b>15 976</b>   | 10 243          |
| Штрафи отримані                                  | <b>5 488</b>    | 32 821          |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів     | <b>1 732</b>    | 3 218           |
| Інший операційний дохід                          | <b>35 560</b>   | 33 769          |
|                                                  | <b>412 332</b>  | 323 521         |

**8 Витрати на збут**

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

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

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

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

**9 Адміністративні витрати**

|                                                          | <b>2021</b>      | <b>2020</b>     |
|----------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                          | <b>тис.грн.</b>  | <b>тис.грн.</b> |
| Витрати на оплату праці                                  | <b>1 308 996</b> | 597 356         |
| Обслуговування необоротних активів                       | <b>352 654</b>   | 215 510         |
| Відрахування на соціальні заходи                         | <b>247 948</b>   | 114 788         |
| Знос основних засобів                                    | <b>184 653</b>   | 150 487         |
| Інформаційно-консультативні послуги                      | <b>137 151</b>   | 317 385         |
| Витрати на утримання персоналу                           | <b>112 456</b>   | 50 557          |
| Амортизація нематеріальних активів                       | <b>107 568</b>   | 55 846          |
| Витрати на податки                                       | <b>60 095</b>    | 30 567          |
| Матеріальні витрати                                      | <b>51 026</b>    | 41 044          |
| Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону | <b>45 760</b>    | 29 845          |
| Витрати на оренду                                        | <b>4 379</b>     | 1 903           |
| Інші адміністративні витрати                             | <b>164 659</b>   | 79 801          |
|                                                          | <b>2 777 345</b> | 1 685 089       |

**10 Інші операційні витрати**

|                                                    | <b>2021</b>     | <b>2020</b>     |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                    | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів | <b>109 990</b>  | 23 683          |
| Признані штрафи                                    | <b>6 788</b>    | 29 549          |
| Матеріальні витрати                                | <b>3 884</b>    | 2 484           |
| Інші операційні витрати                            | <b>1 378</b>    | 446             |
|                                                    | <b>122 040</b>  | 56 162          |

**11 Інші доходи**

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

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

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

**12 Інші витрати**

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

**13 Фінансові доходи**

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

**14 Фінансові витрати**

|                                                                                             | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                             | <b>тис.грн.</b>  | <b>тис.грн.</b>  |
| 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           |
|                                                                                             | <b>2 358 809</b> | <b>2 225 413</b> |



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

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

**15 Дохід/(втрати) від участі в капіталі**

|                                                            | <b>2021</b>     | <b>2020</b>     |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                            | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі | -               | 22 025          |
|                                                            | -               | 22 025          |

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

|                                                        | <b>2021</b>     | <b>2020</b>     |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                        | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Інвестиції, які обліковуються за справедливою вартістю | <b>8 879</b>    | -               |

Інформація про фінансові довгострокові інвестиції Групи наведена в (Примітка 20)

**17 Податок на прибуток**

*Витрати з податку на прибуток визнаються у прибутках та збитках*

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

|                                            | <b>2021</b>     | <b>2020</b>     |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                            | <b>тис.грн.</b> | <b>тис.грн.</b> |
| Поточний податок на прибуток               | -               | -               |
| Вигода з відстроченого податку на прибуток | <b>(79 971)</b> | <b>(43 609)</b> |
|                                            | <b>(79 971)</b> | <b>(43 609)</b> |

Група 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 консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

**17 Податок на прибуток (продовження)**

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахунків представлено таким чином:

|                                                                                    | <b>2021</b>        | <b>2020</b>        |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                    | <b>тис.грн.</b>    | <b>тис.грн.</b>    |
| <b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>                                        | <b>(1 925 655)</b> | <b>(3 157 847)</b> |
| Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі у 2021 році 18% (2020: (18)%) | <b>346 618</b>     | 568 412            |
| Вплив доходу, який звільнений від оподаткування                                    | <b>(4 145)</b>     | (10 415)           |
| Зміни у сумі невизнаного відстроченого податкового активу                          | <b>(262 502)</b>   | (514 388)          |
| <b>Дохід / (витрати) з податку на прибуток</b>                                     | <b>(79 971)</b>    | <b>(43 609)</b>    |

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 консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

17 Податок на прибуток (продовження)

|                                                        | 1 січня        | Визнано у<br>прибутках і<br>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         | 19 746                              | 31 473         |
|                                                        | <b>116 311</b> | <b>79 970</b>                       | <b>196 281</b> |
| 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         |
|                                                        | <b>72 702</b>  | <b>43 609</b>                       | <b>116 311</b> |

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 та 31 грудня 2020, представлений наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

18 Основні засоби (продовження)

|                                     | Земля          | 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.            | тис.грн.          |
| <b>Первісна вартість</b>            |                |                   |                      |                    |                          |                                        |                                  |                       |                     |                   |
| 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 | 167 140        | 5 695 353         | 1 490 205            | 130 509            | 100 732                  | (108 692)                              | 1 019 654                        | 312 038               | 673 027             | 9 479 966         |
| Вибуття                             | -              | (547 202)         | (143 765)            | (31 795)           | (4 256)                  | (14 257)                               | (326)                            | (179 766)             | (23 165)            | (944 532)         |
| Надходження від дочірніх компаній   | 20 000         | -                 | -                    | -                  | -                        | -                                      | -                                | 11 995                | -                   | 31 995            |
| <b>На 31 грудня 2021</b>            | <b>187 140</b> | <b>13 875 159</b> | <b>5 009 495</b>     | <b>175 142</b>     | <b>103 468</b>           | <b>544 820</b>                         | <b>2 651 595</b>                 | <b>267 748</b>        | <b>1 453 529</b>    | <b>24 268 096</b> |
| <b>Накопичений знос</b>             |                |                   |                      |                    |                          |                                        |                                  |                       |                     |                   |
| Вплив застосування МСФЗ 16          | -              | 3 855             | -                    | -                  | -                        | -                                      | -                                | -                     | -                   | 3 855             |
| 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         |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

18 Основні засоби (продовження)

|                           | Земля          | АПК Будівлі       | Машини та обладнання | Транспортні засоби | АПК Машини та (фінансовий лізинг) | Транспортні засоби (фінансовий лізинг) | Модернізація орендованих засобів | Капітальні інвестиції | Інші основні засоби | Всього            |
|---------------------------|----------------|-------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
|                           | тис.грн.       | тис.грн.          | тис.грн.             | тис.грн.           | тис.грн.                          | тис.грн.                               | тис.грн.                         | тис.грн.              | тис.грн.            | тис.грн.          |
| Вибуття                   | -              | (547 202)         | (33 441)             | (25 904)           | (4 256)                           | (2 851)                                | (240)                            | -                     | (22 328)            | (636 222)         |
| Переміщення               | -              | -                 | 35                   | 69 530             | -                                 | (69 530)                               | -                                | -                     | (35)                | -                 |
| <b>На 31 грудня 2021</b>  | <b>-</b>       | <b>3 438 732</b>  | <b>1 659 769</b>     | <b>110 913</b>     | <b>1 281</b>                      | <b>204 852</b>                         | <b>948 800</b>                   | <b>-</b>              | <b>858 807</b>      | <b>7 223 154</b>  |
| <b>Балансова вартість</b> |                |                   |                      |                    |                                   |                                        |                                  |                       |                     |                   |
| <b>На 31 грудня 2021</b>  | <b>187 140</b> | <b>10 436 427</b> | <b>3 349 726</b>     | <b>64 229</b>      | <b>102 187</b>                    | <b>339 968</b>                         | <b>1 702 795</b>                 | <b>267 748</b>        | <b>594 722</b>      | <b>17 044 942</b> |
| 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 1 448 678 тисяч гривень перебувають в заставі в якості забезпечення позикових коштів Групи, а також позикових коштів пов'язаних компаній (31 грудня 2020 року: 882 587 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року ознаки знецінення основних засобів відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої 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<br>виключні<br>права | Торгові марки    | Програмне<br>забезпечення | Інші<br>нематеріальні<br>активи | Всього           |
|-----------------------------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------|
|                                   | тис.грн.                         | тис.грн.         | тис.грн.                  | тис.грн.                        | тис.грн.         |
| <b>Первісна<br/>вартість</b>      |                                  |                  |                           |                                 |                  |
| 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<br>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)                       | -                |
| <b>На 31 грудня<br/>2021</b>      | <b>59 409</b>                    | <b>7 424 018</b> | <b>609 909</b>            | <b>23 190</b>                   | <b>8 116 526</b> |
| <b>Накопичена<br/>амортизація</b> |                                  |                  |                           |                                 |                  |
| На 1 січня<br>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<br>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                          | -                |
| <b>На 31 грудня<br/>2021</b>      | <b>19 846</b>                    | <b>3 841 866</b> | <b>10 290</b>             | <b>18 488</b>                   | <b>3 890 490</b> |
| <b>Балансова<br/>вартість</b>     |                                  |                  |                           |                                 |                  |
| <b>На 31 грудня<br/>2021</b>      | <b>39 563</b>                    | <b>3 582 152</b> | <b>599 619</b>            | <b>4 702</b>                    | <b>4 226 036</b> |
| На 31 грудня<br>2020              | -                                | 3 831 738        | 274 570                   | 14 930                          | 4 121 238        |

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Примітки до консолідованої 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                                      | -              |

20 Фінансові інвестиції

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

Справедлива вартість інвестиції була визначена, як частка Групи 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.

|                                               | 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)          | -              |
| <b>Справедлива вартість на кінець періоду</b> | <b>1 400 396</b> | <b>-</b>       |

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

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

**21 Передплати за основні засоби**

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

|                              | <b>31 грудня 2021</b> | 31 грудня 2020 |
|------------------------------|-----------------------|----------------|
|                              | <b>тис.грн.</b>       | тис.грн.       |
| Передплати за основні засоби | <b>758 170</b>        | 411 890        |
| Резерв на знецінення         | <b>(47 101)</b>       | (8 351)        |
|                              | <b>711 069</b>        | 403 539        |

**22 Запаси**

|             | <b>31 грудня 2021</b> | 31 грудня 2020 |
|-------------|-----------------------|----------------|
|             | <b>тис.грн.</b>       | тис.грн.       |
| Товари      | <b>6 142 334</b>      | 5 363 725      |
| Інші запаси | <b>319 298</b>        | 258 605        |
|             | <b>6 461 632</b>      | 5 622 330      |

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)



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

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

**23 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість**

|                                                                       | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                       | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Торгова дебіторська заборгованість                                    | <b>3 553 432</b>      | 3 221 723             |
| Дебіторська заборгованість за реалізованими вексями (ii)              | <b>602 949</b>        | 554 883               |
| Інша дебіторська заборгованість                                       | <b>531 329</b>        | 22 171                |
| Дебіторська заборгованість за основні засоби                          | <b>83 214</b>         | 199 689               |
| Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги(i) | <b>61 979</b>         | 599 847               |
| Розрахунки за корпоративними правами(iii)                             | <b>57 136</b>         | 190 375               |
| Безвідсоткові фінансові допомоги видані (iv)                          | <b>60 786</b>         | 125 819               |
| За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)                          | <b>(20 272)</b>       | (18 459)              |
|                                                                       | <b>4 930 553</b>      | 4 896 048             |
| Авансові платежі                                                      | <b>622 872</b>        | 483 704               |
|                                                                       | <b>5 553 425</b>      | 5 379 752             |

(i) Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 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 та 31 грудня 2020 року стаття представлена заборгованістю за реалізованим векселем пов'язаній компанії. Дебіторська заборгованість за реалізованими вексями 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 Група реалізувала 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.

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

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

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

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

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

**23 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)**

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

**24 Поточні фінансові інвестиції**

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

**25 Векселі одержані**

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

**26 Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом**

|                               | 31 грудня 2021<br>тис.грн. | 31 грудня 2020<br>тис.грн. |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Передплати з акцизного збору  | 49 379                     | 19 453                     |
| Передоплати по іншим податкам | <u>2 567</u>               | <u>430</u>                 |
|                               | <b><u>51 946</u></b>       | <b><u>19 883</u></b>       |

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

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

**27           Гроші та їх еквіваленти**

|                                       | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                       | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Грошові кошти в дорозі (i)            | <b>727 346</b>        | 596 431               |
| Грошові кошти в касі                  | <b>225 097</b>        | 206 953               |
| Грошові кошти на банківських рахунках | <b>210 605</b>        | 287 628               |
|                                       | <b>1 163 048</b>      | 1 091 012             |

(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.

**28           Грошові кошти та їх еквіваленти з метою грошового потоку**

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

|                                       | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                       | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Гроші та їх еквіваленти (Примітка 27) | <b>1 163 048</b>      | 1 091 012             |
| Банківські овердрафти (Примітка 31)   | <b>(21 960)</b>       | -                     |
|                                       | <b>1 141 088</b>      | 1 091 012             |

**29           Інші оборотні активи**

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 30 Статутний капітал

Статутний капітал Групи належить єдиному учаснику ПАТ «Рітейл Капітал». За 2021 рік змін у складі учасників Групи 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 Групи 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.

### 31 Банківські кредити

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

|                                            | 31 грудня 2021 |                    | 31 грудня 2020 |                  |
|--------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|
|                                            | %              | тис.грн.           | %              | тис.грн.         |
| <b>Довгострокові кредити банків:</b>       |                |                    |                |                  |
| В національній валюті                      | 12,12%         | 2 758 300          | 16,00%         | 1 013 292        |
| 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        |
| <b>Всього довгострокові кредити банків</b> |                | <b>3 805 284</b>   |                | <b>3 527 408</b> |
| За вирахуванням короткострокової частини   |                | <b>(2 340 588)</b> |                | <b>(774 588)</b> |
|                                            |                | <b>1 464 696</b>   |                | <b>2 752 810</b> |
| <b>Короткострокові кредити банків:</b>     |                |                    |                |                  |
| Банківські овердрафти                      | 14,71%         | 21 960             | -%             | -                |
| Короткострокові кредити банків             | 12,50%         | 11 375             | -%             | -                |
|                                            |                | <b>2 373 923</b>   |                | <b>774 588</b>   |

Станом на 31 грудня 2021 року Група не виконала 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 консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

**31 Банківські кредити (продовження)**

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

|                                                     | Безготівкові зміни |                                                   |                      |                                                          |                    | 31 грудня<br>2021 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                     | 1 січня<br>2021    | Грошові<br>потоки від<br>фінансової<br>діяльності | Фінансові<br>витрати | Нові<br>договори<br>фінансово<br>го лізингу<br>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            | (1 125 578)                                       | 1 069 448            | -                                                        | 25 541             | 99 726            |
| Заборгованість з переуступки боргу                  | -                  | 586 455                                           | -                    | -                                                        | (586 455)          | -                 |
|                                                     | <b>14 994 572</b>  | <b>(3 740 770)</b>                                | <b>2 129 787</b>     | <b>6 624 033</b>                                         | <b>(1 881 038)</b> | <b>18 126 584</b> |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

31 Банківські кредити (продовження)

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

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

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

**31 Банківські кредити (продовження)**

*Забезпечення кредитів*

Кредити банків були забезпечені такими власними видами застав:

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

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

**32 Зобов'язання з оренди**

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди торговельних приміщень (будівель), машин та обладнання, транспортних засобів. Строк оренди будівель зазвичай становить від 1 до 20 років, транспортних засобів від 2 до 3 років. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 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, Група має право надавати активи, які орендуються в суборенду.

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

|                                 | <b>31 грудня 2021</b> | 31 грудня 2020 |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                 | тис.грн.              | тис.грн.       |
| Непоточні зобов'язання з оренди | <b>9 583 891</b>      | 6 101 569      |
| Поточні зобов'язання з оренди   | <b>1 604 645</b>      | 1 438 015      |
|                                 | <b>11 188 536</b>     | 7 539 584      |

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

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

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

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

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

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

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

У 2021 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду склав 2 899 550 тисяч гривень (2020: 2 061 010 тисяч гривень).

**33 Інші непоточні фінансові зобов'язання**

|                                                 | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                 | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Облігації (i)                                   | <b>2 498 761</b>      | 3 397 890             |
| Небанківські кредити в іноземній валюті (iii)   | <b>355 463</b>        | 226 197               |
| Небанківські кредити в національній валюті (ii) | <b>167 439</b>        | 67 966                |
|                                                 | <b>3 021 663</b>      | 3 692 053             |



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

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

**33 Інші непоточні фінансові зобов'язання (продовження)**

(i) У 2019 році Група зареєструвала випуск звичайних (незабезпечених) облігацій деномінованих в гривні, іменних, відсоткових, у сумі 3 500 000 тисяч гривень. Погашення облігацій здійснюється з 1 липня 2024 року по 1 липня 2025 року. У 2020 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 торгівельних точок.

(ii) Небанківські кредити в національній валюті представлені позицією 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:

|                                       | <b>31 грудня 2021</b>   | 31 грудня 2020   |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------|
|                                       | <b>тис.грн.</b>         | тис.грн.         |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | <b>2 498 761</b>        | 3 397 890        |
| Інші поточні фінансові зобов'язання   | <b><u>522 902</u></b>   | <u>294 163</u>   |
|                                       | <b><u>3 021 663</u></b> | <u>3 692 053</u> |

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

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

**34 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість**

|                                                     | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                     | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Торгова кредиторська заборгованість                 | <b>18 934 442</b>     | 14 454 019            |
| <b>Інша кредиторська заборгованість</b>             |                       |                       |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби       | <b>1 462 170</b>      | 322 193               |
| Розрахунки за акціями                               | <b>938 395</b>        | -                     |
| Зобов'язання по вексям пред'явленим до погашення    | <b>504 549</b>        | 13 833                |
| Розрахунки за орендними операціями                  | <b>230 987</b>        | 147 060               |
| Розрахунки з оплати праці та страхування            | <b>162 138</b>        | 115 528               |
| Зобов'язання по договорам роялті                    | <b>114 623</b>        | 81 526                |
| Нараховані відсотки                                 | <b>99 726</b>         | 130 315               |
| Розрахунки за операціями викупу випущених облігацій | -                     | 65 161                |
| Фінансові допомоги отримані                         | -                     | 40 048                |
| Інша кредиторська заборгованість                    | <b>61 710</b>         | 143 978               |
|                                                     | <b>3 574 298</b>      | 1 059 642             |
|                                                     | <b>22 508 740</b>     | 15 513 661            |

**35 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

|                                      | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                      | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Податок на додану вартість до сплати | <b>167 499</b>        | 117 142               |
| Акцизний збір                        | <b>62 273</b>         | 49 796                |
| Інші податки до сплати               | <b>30 136</b>         | 22 275                |
|                                      | <b>259 908</b>        | 189 213               |

**36 Зобов'язання за одержаними авансами**

|                                                | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Програма лояльності покупцям «Власний рахунок» | <b>150 960</b>        | 140 656               |
| Подарункові сертифікати                        | <b>76 154</b>         | 73 872                |
| Авансові платежі отримані                      | <b>37 491</b>         | 344 190               |
|                                                | <b>264 605</b>        | 558 718               |

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

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

**37 Поточні забезпечення**

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

|                                             | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                             | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Забезпечення під майбутні виплати персоналу | <b>409 449</b>        | <b>304 681</b>        |

**38 Інші непоточні зобов'язання**

|                                                     | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                     | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Заборгованість за основні засоби (i)                | <b>29 736</b>         | 43 686                |
| Заборгованість за договорами переведення боргу (ii) | <b>130 955</b>        | -                     |
|                                                     | <b>160 691</b>        | 43 686                |

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:

|                             | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                             | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Інші поточні зобов'язання   | <b>96 129</b>         | 10 279                |
| Інші непоточні зобов'язання | <b>64 562</b>         | 33 407                |
|                             | <b>160 691</b>        | 43 686                |

(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), Група (Новий кредитор) та фінансовою компанією, заборгованість в якій виникла на підставі послуги з факторингу.

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

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

**39 Фінансові інструменти та управління ризиками**

*Оцінка справедливої вартості*

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

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

На думку керівництва Групи, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, за виключенням облігацій, суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

**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), справедлива вартість 2 900 950 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 4 398 173 тисяч гривень).

*Процентний ризик*

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

*Валютний ризик*

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

|                                             | Долар США          | Євро               | Всього             |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2021</b>                                 |                    |                    |                    |
| <b>Фінансові активи</b>                     |                    |                    |                    |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість  | <u>236 757</u>     | <u>14 347</u>      | <u>251 104</u>     |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>               |                    |                    |                    |
| 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)        |
| <b>Чиста валютна позиція</b>                | <u>(6 660 532)</u> | <u>(2 893 533)</u> | <u>(9 554 065)</u> |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

|                                             | Долар США          | Євро               | Всього             |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2020</b>                                 |                    |                    |                    |
| <b>Фінансові активи</b>                     |                    |                    |                    |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість  | <u>267 591</u>     | <u>15 233</u>      | <u>282 824</u>     |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>               |                    |                    |                    |
| 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)        |
| <b>Чиста валютна позиція</b>                | <u>(6 412 046)</u> | <u>(2 806 820)</u> | <u>(9 218 866)</u> |

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

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

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

*Аналіз чутливості іноземної валюти*

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітні дати, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними.

|                              | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| Зміцнення долару США на 1%   | <b>(66 605)</b>       | (64 120)              |
| Послаблення долару США на 1% | <b>66 605</b>         | 64 120                |
| Зміцнення євро на 1%         | <b>(28 935)</b>       | (28 068)              |
| Послаблення євро на 1%       | <b>28 935</b>         | 28 068                |

*Кредитний ризик*

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

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

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

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

|                              | <b>Зовнішній<br/>кредитний<br/>рейтинг</b> | <b>31 грудня 2021</b> | <b>31 грудня 2020</b> |
|------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              |                                            | <b>тис.грн.</b>       | <b>тис.грн.</b>       |
| ПАТ КБ "Приватбанк"          | B                                          | <b>142 090</b>        | <b>105 927</b>        |
| ПАТ "УКРГАЗБАНК"             | B                                          | <b>1</b>              | <b>5 524</b>          |
| ПАТ "ПУМБ"                   | B-                                         | <b>3</b>              | <b>619</b>            |
| Інші банки                   | H/3                                        | <b>66 459</b>         | <b>175 558</b>        |
| Інші залишки грошових коштів | H/3                                        | <b>954 495</b>        | <b>803 384</b>        |

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

## 39 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<br>тис.грн. | 31 грудня 2020<br>тис.грн. |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем | 3 424 217                  | 3 849 417                  |
| Непрострочена                                                              | 1 178 511                  | 625 466                    |
| Прострочена до 30 днів                                                     | 59 019                     | 316 318                    |
| Прострочена на 30-90 днів                                                  | 35 867                     | 108 924                    |
| Прострочена більш як на 90 днів                                            | 253 211                    | 14 382                     |
|                                                                            | <b>4 950 825</b>           | <b>4 914 507</b>           |

Очікувані кредитні збитки:

|                                 | 31 грудня 2021<br>тис.грн. | 31 грудня 2020<br>тис.грн. |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Прострочена до 30 днів          | 1 129                      | 2 601                      |
| Прострочена на 30-90 днів       | 5 739                      | 6 595                      |
| Прострочена більш як на 90 днів | 13 404                     | 9 263                      |
|                                 | <b>20 272</b>              | <b>18 459</b>              |

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

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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

|                                             | <u>Менше 1 року</u> | <u>2-5 років</u>  | <u>Більше 5 років</u> | <u>Разом</u>      |
|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
|                                             | <u>тис.грн.</u>     | <u>тис.грн.</u>   | <u>тис.грн.</u>       | <u>тис.грн.</u>   |
| <b>Зобов'язання</b>                         |                     |                   |                       |                   |
| <b>2021</b>                                 |                     |                   |                       |                   |
| 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 | 22 508 740          | -                 | -                     | 22 508 740        |
| Інші зобов'язання                           | 96 129              | 64 562            | -                     | 160 691           |
|                                             | <u>29 071 647</u>   | <u>12 165 652</u> | <u>6 417 396</u>      | <u>47 654 695</u> |
| <b>2020</b>                                 |                     |                   |                       |                   |
|                                             | -                   | -                 | -                     | -                 |
|                                             | -                   | -                 | -                     | -                 |
| 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 Групи в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Групи – це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

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

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



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

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

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

|                                      | Примітки | 31 грудня 2021     | 31 грудня 2020     |
|--------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
|                                      |          | тис.грн.           | тис.грн.           |
| Банківські кредити                   | 31       | 3 838 619          | 3 527 398          |
| Зобов'язання з оренди                | 32       | 11 188 536         | 7 539 584          |
| Інші фінансові зобов'язання          | 33       | 3 021 663          | 3 692 053          |
| Гроші та їх еквіваленти              | 27       | (1 163 648)        | (1 091 012)        |
|                                      |          | -                  | -                  |
| <b>Чиста заборгованість</b>          |          | <b>16 885 170</b>  | <b>13 668 023</b>  |
| Статутний капітал                    | 30       | 13 047 703         | 13 047 703         |
| Непокритий збиток                    |          | (16 042 417)       | (14 196 238)       |
| <b>Власний капітал</b>               |          | <b>(2 994 714)</b> | <b>(1 148 535)</b> |
|                                      |          |                    |                    |
| <b>Капітал і чистий борг</b>         |          | <b>13 890 456</b>  | <b>12 519 488</b>  |
|                                      |          |                    |                    |
| <b>Коефіцієнт фінансового важеля</b> |          | <b>1,22</b>        | <b>1,09</b>        |

**40 Умовні та контрактні зобов'язання**

**Податки.** Група здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Група здійснює експортні операції, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Керівництво вважає, що Група дотримується вимог ТЦ. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Групи у питаннях трансфертного ціноутворення є можливим, але не може бути достовірно оцінений.

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

Група веде судові процеси з податковими органами відносно донарахувань податків та штрафних санкцій, сума яких склала 520 568 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 414 923 тисяч гривень).

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

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

### 40 Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

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

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

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

**Капітальні контрактні зобов'язання.** Капітальні контрактні зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2021 року становлять 1 786 785 тисяч гривень (31 грудня 2020: 997 148 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)

### 41 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 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                 | тис.грн.       | тис.грн.       |
| Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року | 160 420        | 194 929        |
| Від двох до п'яти років включно                                 | 57 244         | 78 496         |
|                                                                 | <u>217 664</u> | <u>273 425</u> |

### 42

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

**Примітки до консолідованої 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:

|                                                     | <b>Материнська<br/>компанія</b> | <b>Компанії під<br/>спільним<br/>контролем</b> | <b>Інші пов'язані<br/>сторони</b> |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
|                                                     | <b>тис.грн.</b>                 | <b>тис.грн.</b>                                | <b>тис.грн.</b>                   |
| <b>Активи</b>                                       |                                 |                                                |                                   |
| 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                                        | -                                 |
|                                                     | <b>351 863</b>                  | <b>6 637 038</b>                               | <b>624 304</b>                    |
| <b>Всього активи</b>                                |                                 |                                                |                                   |
| <b>Зобов'язання</b>                                 |                                 |                                                |                                   |
| 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)                           |
|                                                     | <b>(3 730 302)</b>              | <b>(2 753 129)</b>                             | <b>(942 954)</b>                  |
| <b>Всього зобов'язання</b>                          |                                 |                                                |                                   |

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 консолідованої фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

|                                                     | <b>Материнська<br/>компанія</b> | <b>Компанії під<br/>спільним<br/>контролем</b> | <b>Інші пов'язані<br/>сторони</b> |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
|                                                     | <b>тис.грн.</b>                 | <b>тис.грн.</b>                                | <b>тис.грн.</b>                   |
| <b>Активи</b>                                       |                                 |                                                |                                   |
| 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                                        | -                                 |
|                                                     | <b>751 701</b>                  | <b>5 728 837</b>                               | <b>795 886</b>                    |
| <b>Всього активи</b>                                |                                 |                                                |                                   |
| <b>Зобов'язання</b>                                 |                                 |                                                |                                   |
| 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)                         |
|                                                     | <b>(3 479 990)</b>              | <b>(1 156 996)</b>                             | <b>(652 575)</b>                  |
| <b>Всього зобов'язання</b>                          |                                 |                                                |                                   |

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

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

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

|                                    | <b>Материнська компанія</b> | <b>Компанії під спільним контролем</b> | <b>Інші пов'язані сторони</b> |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
|                                    | <b>тис.грн.</b>             | <b>тис.грн.</b>                        | <b>тис.грн.</b>               |
| <b>2021</b>                        |                             |                                        |                               |
| 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)                               | -                             |
| <b>2020</b>                        |                             |                                        |                               |
| 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 Групи складається з 26 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 Групи за рахунок додаткового внеску Учасника ПАТ «Рітейл Капітал» в сумі 201 638 тисяч гривень у формі права вимоги до ПрАТ «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).

**Забезпечення кредитних зобов'язань.**

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

43 Події після звітного періоду

(i) **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.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Групи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Групу, однак існують фактори, поза сферою його відому 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 Групи описаного в Примітці 2.1, далі наведені інші ключові негативні наслідки для діяльності та результатів Групи:

**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 Група 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.

43 Події після звітного періоду (продовження)

**Розподільчі центри**

Станом на 31 грудня 2021 та на дату випуску звітності в Групі 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 Група 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. Васищево, вул. Овочева, 15.

**Оренда**

Група - 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.

Група - 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 проведенні 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 Групи 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 Групи, 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. Група знайшло альтернативних постачальників, адаптувало логістику і роботу розподільчих центрів.

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

**43 Події після звітного періоду (продовження)**

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:

- Група 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, Група, по даних компанії Нільсен, зберігають динаміку витрату таку ж, як і по ринку в цілому. (Примітка 2.1)

**(ii) Кредитний портфель**

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

- 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;
- 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 Групи 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 Групі 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 імпортні 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 Група 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 Групи було змінено з 2 травня 2022 року. Із зміною системи оподаткування керівництво Групи очікує позитивний вплив на фінансову стійкість Групи та покращення показників її діяльності. (Примітка 2.1)