ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окрема фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Зміст **Сторінка**

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності	**1**
Звіт незалежного аудитора	**2 - 7**
Окремий звіт про сукупний дохід	**8**
Окремий звіт про фінансовий стан	**9 - 10**
Окремий звіт про зміни в капіталі	**11**
Окремий звіт про рух грошових коштів	**12**
Примітки до окремої фінансової звітності	**14 - 85**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 Товариству;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Товариства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 23 червня 2023 року.

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

Звіт незалежного аудитора

Учасникам
Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (далі – «Товариства»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у капіталі, окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань (ii), (iv), (v) та можливого впливу питань (i) та (iii) , описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) У 2021 році Товариство придбало у пов'язаної сторони торгову марку «Власний рахунок» за грошову винагороду у розмірі 1 037 873 тис. грн. та визнало її у складі нематеріальних активів. Балансова вартість зазначеного нематеріального активу станом на 31 грудня 2022 року становить 905 595 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року : 1 027 698 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі, відносно того, що придбання було здійснене на повністю ринкових умовах. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні коригування статті «Нематеріальні активи» у окремому звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, а також відповідних елементів окремого звіту про сукупний дохід та звіту про капітал за 2022 рік та за 2021 рік.

(ii) Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами, а саме: торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1 534 905 тис. грн. та 3 673 840 тис. грн., відповідно, та векселів пов'язаних сторін в сумі 1 546 379 тис. грн. та 1 711 169 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.

(iii) Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною зазначених фінансових активів станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року, а саме: іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 266 424 тис.грн. та 1 312 158 тис. грн., відповідно, та векселями пов'язаних сторін в сумі 1 546 379 тис. грн. тис.грн. і 1 711 169 тис. грн., відповідно. Як наслідок, ми не змогли переконатись відносно їх класифікації як поточні активи Товариства, а також оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях їх балансової вартості станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, та можливого впливу таких коригувань на фінансовий результат за 2022 та 2021 рік.

(iv) Як зазначено в Примітці 23, станом на 31 грудня 2022 р. Товариству належить неконтролююча частка участі у ПАТ Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний фонд «Холдинг Інвест» (далі- «Асоційована компанія») балансовою вартістю 1 036 487 тис.грн., що облікується за методом участі в

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

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

Now, for tomorrow

капіталі. Фінансовий результат від участі в Асоційованій компанії за 2022 рік склав 363 909 тис.грн. збитку. Активи асоційованої компанії станом на 31 грудня 2022 р. представлені інвестиціями в корпоративні права і короткостроковими фінансовими активами. Станом на 31 грудня 2022 року, Асоційована компанія не здійснила оцінку справедливої вартості щодо своїх інвестицій в корпоративні права та очікуваних кредитних збитків щодо частини своїх короткострокових фінансових активів, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». За відсутності таких розрахунків, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість інвестиції в Асоційовану компанію та фінансовий результат від участі в Асоційованій компанії за рік.

(v) Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство не оцінило суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів, відображених в окремому звіті про фінансовий стан в сумах 16 813 770 тис. грн. та 4 258 050 тис.грн., за існування ознак можливого зменшення їх корисності, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів». Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом, що призвело до висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за зазначений рік. Оскільки вартість необоротних активів на початок періоду впливає на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів за 2022 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 та Примітку 2.1 в окремій фінансовій звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 р. на діяльність Товариства значно вплинуло триваюче військове вторгнення в 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 46 до окремої фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту**
Дотримання умов кредитних угод ***Дивіться Примітку № 35*** У відповідності до деяких кредитних угод Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією	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

кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на класифікацію процентних кредитів та запозичень в окремому звіті про фінансовий стан та на оцінку принципу безперервності діяльності Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.	звернули особливу увагу на класифікацію складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену в окремій фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік (але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та інформації, яка міститься в річному Звіті керівництва (що включає Звіт про корпоративне управління) та іншої інформації, що включається до Річної інформації емітента цінних паперів. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік, імовірно, буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з окремою фінансовою звітністю за звітний період.

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

Ми дійшли висновку, що інша інформація, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік, є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в пунктах (ii), (iv), (v) в розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в пунктах (i), (iii) 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. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 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 14 листопада 2022 р. рішенням учасника Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 4 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

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

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 19 червня 2023 р.

Інші правові і регуляторні вимоги

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

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (Код ЄРДПОУ: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: www.bakertilly.ua) проводило аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (далі – «Товариство») згідно з договором № 131/22 від 21 листопада 2022 р. у період з 21 листопада 2022р. по дату цього звіту.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яку наведено у Примітці 1.1 до окремої фінансової звітності, на нашу думку, відповідає інформації, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

- Станом на 31 грудня 2022 р. материнською компанією Товариства є Публічне Акціонерне Товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Рітейл Капітал» (Україна).
- Нижче наведені дочірні компанії Товариства:
- Товариство з обмеженою відповідальністю «МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ» (Україна), Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНКІ ФУД» (Україна), Товариство з обмеженою відповідальністю «КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ» (Україна) , Благодійна організації «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «КАННОН» (Україна).
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

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

.

Оксана Ковтун
Партнер

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

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

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

м. Київ, Україна

23 червня 2023 р.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

	Примітки	2022 тис.грн.	2021 тис.грн.
Дохід від реалізації	5	**69 990 601**	72 784 231
Собівартість реалізації	6	**(50 815 360)**	(52 182 935)
Валовий прибуток		**19 175 241**	20 601 296
Інші операційні доходи	7	**725 090**	412 331
Витрати на збут	8	**(17 517 114)**	(18 533 954)
Адміністративні витрати	9	**(3 379 927)**	(2 775 764)
Інші операційні витрати	10	**(160 302)**	(121 299)
Збиток від операційної діяльності		**(1 157 012)**	(417 390)
Інші доходи	11	**514 944**	563 547
Інші витрати	12	**(3 980 812)**	(16 678)
Фінансові доходи	13	**58 748**	314 875
Фінансові витрати	14	**(2 503 139)**	(2 358 809)
Дохід/(втрати) від участі в капіталі	15	**(4 859)**	(2 814)
Прибуток/(збиток) від переоцінки фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	16	**-**	(8 879)
Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії	17	**(363 909)**	-
Збиток до оподаткування		**(7 436 039)**	(1 926 148)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	18	**(196 279)**	79 969
Збиток за рік		**(7 632 318)**	(1 846 179)
Інший сукупний дохід, за вирахуванням податку			
Статті, які згодом не будуть перекласифіковані до прибутку або збитку:			
Прибуток від переоцінки основних засобів		**586**	-
Загальний сукупний збиток за рік		**(7 631 732)**	(1 846 179)

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"
Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ "Сільпо-Фуд"
Козак В.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2022

	Примітки	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	19	**17 226 900**	16 813 770
Нематеріальні активи	21	**3 097 800**	4 258 050
Інвестиційна нерухомість	20	**289 880**	-
Інвестиції в дочірні компанії	22	**252 234**	272 809
Інвестиції в асоційовані компанії	23	**1 036 487**	-
Фінансові інвестиції	24	**-**	1 400 396
Відстрочені податкові активи	18	**-**	196 279
Передплати за основні засоби	25	**310 626**	711 069
Дебіторська заборгованість по суборенді	26	**828**	-
Всього необоротних активів		**22 214 755**	23 652 373
Оборотні активи			
Запаси	27	**5 973 577**	6 461 622
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	28	**2 620 491**	5 482 730
Фінансові інвестиції	29	**1 546 379**	1 711 169
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	30	**46 200**	51 862
Гроші та їх еквіваленти	31	**1 066 300**	1 163 038
Інші оборотні активи	33	**201 156**	137 549
Всього оборотних активів		**11 454 103**	15 007 970
Всього активів		**33 668 858**	38 660 343

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про фінансовий стан (продовження)
Станом на 31 грудня 2022

	Примітки	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	34	**13 047 703**	13 047 703
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)		**(23 736 759)**	(16 105 027)
Всього власний капітал		**(10 689 056)**	(3 057 324)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Банківські кредити	35	**1 397 278**	1 464 696
Непоточні зобов'язання з оренди	36	**12 088 615**	9 583 891
Інші фінансові зобов'язання	37	**2 499 178**	2 498 761
Інші зобов'язання	42	**12 985**	64 562
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення		**15 998 056**	13 611 910
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні забезпечення	41	**1 481 551**	409 449
Банківські кредити	35	**3 274 126**	2 373 923
Поточні зобов'язання з оренди	36	**2 017 474**	1 604 645
Інші фінансові зобов'язання	37	**880 061**	522 902
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	38	**19 001 625**	22 559 067
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	39	**1 114 449**	259 915
Зобов'язання за одержаними авансами	40	**520 536**	279 727
Інші зобов'язання	42	**70 036**	96 129
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		**28 359 858**	28 105 757
Всього зобов'язань		**44 357 914**	41 717 667
Всього власного капіталу та зобов'язань		**33 668 858**	38 660 343

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"
Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ "Сільпо-Фуд"
Козак В.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

	Статутний капітал тис.грн.	Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток) тис.грн.	Усього тис.грн.
На 1 січня 2021	13 047 703	(14 155 395)	(1 107 692)
Виправлення помилок	-	(40 843)	(40 843)
На 1 січня 2021	13 047 703	(14 196 238)	(1 148 535)
Збиток за рік	-	(1 846 179)	(1 846 179)
Інший сукупний дохід	-	-	-
Загальний сукупний збиток за рік	-	(1 846 179)	(1 846 179)
На 31 грудня 2021	13 047 703	(16 042 417)	(2 994 714)
Виправлення помилок	-	**(62 610)**	**(62 610)**
На 1 січня 2022	**13 047 703**	**(16 105 027)**	**(3 057 324)**
Збиток за рік	-	**(7 632 318)**	**(7 632 318)**
Інший сукупний дохід	-	**586**	**586**
Загальний сукупний збиток за рік	-	**(7 631 732)**	**(7 631 732)**
На 31 грудня 2022	**13 047 703**	**(23 736 759)**	**(10 689 056)**

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"
Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ "Сільпо-Фуд"
Козак В.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

	Примітки	2022 тис.грн.	2021 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		**77 082 353**	87 898 262
Повернення податків і зборів		**476**	5 901
Цільового фінансування		**123 875**	113 460
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		**14 098**	15 435
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		**22 886**	38 159
Надходження від операційної оренди		**324 860**	322 160
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		**-**	2 134
Інші надходження		**506 455**	11 407
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		**(61 541 256)**	(67 091 924)
Праці		**(4 972 516)**	(6 398 262)
Відрахувань на соціальні заходи		**(1 356 676)**	(1 717 940)
Зобов'язань з податків і зборів		**(3 203 622)**	(3 924 556)
Інші витрачання		**(3 078 221)**	(1 338 544)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**3 922 712**	7 935 692
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		**159 143**	348 550
необоротних активів		**35 077**	467 131
Надходження від отриманих дивідендів		**4 451**	1 292
Надходження від погашення позик		**7 883**	206 231
Інші надходження		**-**	109 302
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		**(186 208)**	(854 465)
необоротних активів		**(1 707 885)**	(4 317 767)
Витрачання на надання позик		**(14 811)**	(87 186)
Інші платежі		**-**	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**(1 702 350)**	(4 126 912)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		**-**	201 638
Отримання позик		**1 328 368**	2 930 339
Інші надходження		**6 577**	367 342
Витрачання на:			
Погашення позик		**(490 351)**	(2 267 273)
Витрачання на сплату відсотків		**(2 228 921)**	(2 150 876)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди		**(939 971)**	(1 873 630)
Інші платежі		**-**	(965 784)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**(2 324 298)**	(3 758 244)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»

Окремий звіт про рух грошових коштів (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

	Примітки	2022 тис.грн.	2021 тис.грн.
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти		**(103 936)**	50 536
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	32	**1 141 078**	1 091 012
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		**1 151**	(470)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	32	**1 038 293**	1 141 078

Директор ТОВ "Сільпо-Фуд"
Лесько Ю.А

Головний бухгалтер ТОВ "Сільпо-Фуд"
Козак В.В.

1 Товариство та його операційна діяльність

1.1 Організаційна структура та діяльність

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

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

Торгівельна мережа «Сільпо» одна з найбільших національних мереж продовольчих супермаркетів. Станом на 31 грудня 2022 року загальна кількість торгівельних об'єктів складає 305 супермаркетів (2021: 338 супермаркетів) у 71 містах України (2021: 80 містах України), у тому числі 4 делікатес-маркети «LE SILPO» з преміальним асортиментом продуктів харчування та непродовольчих товарів та 4 магазини формату OffTop, які спеціалізуються на продажі товарів категорії non-food. Крім того Товариство має в своїй структурі об'єкти логістики (автопарк, СТО, склади розподільчих центрів класу А), а також ресторан «Positano» та Сільпо Restro – фудкорти у торгових мережах. Стратегічними напрямками компанії є власний імпорт, а також розвиток власних торгівельних марок.

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

Середня кількість працівників Товариства в 2022 році складала 33 390 співробітників (в 2021 році: 42 935 співробітників).

1.2 Економічне середовище в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

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

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% (±2%), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

1 Товариство та його операційна діяльність (продовження)

1.2 Економічне середовище в Україні (продовження)

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

Товариством був визначений ключовий пріоритет – це безпека її співробітників та їхніх сімей. Вже на 10 день війни Товариство створила Штаб підтримки співробітників.

Силами Штабу було евакуйовано 1 065 співробітників та їх сім'ї з гарячих точок України, допомогли знайти тимчасове та постійне житло 695 співробітникам та їх сім'ям.

Був створений табір під Чернівцями «Fozzy Camp» для того щоб надати прихисток співробітникам з їх сім'ями, які були вимушені покинути свої домівки. За час роботи табору «Fozzy Camp» там перебувало 161 людина зі статусом ВПО, також в таборі провели 3 ретрити (програми по відновленню емоційного та психологічного стану), які відвідало 156 людей.

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

Товариство приймає активну участь у допомозі Збройним силам України, при необхідності надає товари та паливо військовій частині. Відповідні витрати відображені у рядку «Інші витрати» у «Окремому звіту про сукупний дохід» (Примітка 12).

Близько 1636 співробітників приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони.

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

Нижче перелічені основні фактори, які впливають на діяльність Товариства:

- ***Контроль над активами.*** В результаті бойових дій частково були пошкоджені магазини, втрачено контроль над магазинами на окупованих територіях. За фактами 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. На дату звітності залишаються закритими 22 об'єкти на окупованих територіях. Відповідні витрати відображені у рядку «Інші витрати» у «Окремому звіту про сукупний дохід» (Примітка 12).

- ***Вплив на виручку***. Магазини Товариства розташовані по всій території України. Велика частка магазинів зосереджена в Києві та Центральному регіоні України. Нормалізація ситуації в цих регіонах позитивно впливає на динаміку виторгів Товариства. Робота магазинів в західному регіоні взагалі не зупинялася. Водночас, Товариство припиняло діяльність магазинів на окупованих територіях східного регіону, в районах інтенсивних бойових дій та обмежила діяльність магазинів в районах наближених до зон бойових дій де це було необхідно. Товариство доклало максимум зусиль, щоб відновити роботу магазинів на деокупованих територіях та забезпечити населення продуктами харчування в належній кількості, а також відновило робочі місця. У 2022 році кількість відновлених склала 47 об'єктів та відкритих нових магазинів 8 об'єктів.

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

1 Товариство та його операційна діяльність (продовження)

1.2 Економічне середовище в Україні (продовження)

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

2 Облікова політика

2.1 Безперервність діяльності

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

На діяльність Товариства продовжує негативно впливати війна з російською федерацією. До дати випуску цієї окремої фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. В Україні запроваджено воєнний стан до 18 серпня 2023 року. Вплив війни на діяльність Товариства детально описано у Примітці 1.2 «Економічне середовище в Україні».

Військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Товариства. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року збиток Товариства склав 7 436 039 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 16 905 755 тисяч гривень та негативні чисті активи в сумі 10 689 056 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не виконало вимоги щодо фінансових ковенант за деякими довгостроковими кредитними угодами, у зв’язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 1 319 мільйонів гривень було відображено у складі короткострокових зобов’язань за позиками (Примітка 35). Для підтримання платоспроможності на належному рівні Керівництвом Товариства була визначена стратегія по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, так щоб у 2023 році не проводити погашення основної суми боргу згідно узгоджених до початку військових дій в Україні графіків виплат. Прийнята стратегія надає Товариству змогу стабілізувати рівень ліквідності і максимально забезпечити безперервну операційну діяльність Товариства.
Після звітної дати були проведені перемовини та підписані додаткові угоди по реструктуризації заборгованості з ключовими кредиторами Товариства, в результаті яких були досягнуті наступні домовленості:
1. Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 1 199 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 1 336 мільйонів гривень, в червні 2023 року отримано Рішення Правління Банку та планується підписання додаткових угод щодо реструктуризації та починаючи з червня 2023 року щомісячного погашення кредиту в сумі 5 мільйонів гривень до кінця 2023 року. По кредиту за державною програмою «Доступні кредити 5-7-9%» підписана реструктуризація на продовження терміну кредитування на 12 місяців;
3. Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 1 152 мільйонів гривень, укладено додаткові угоди про перенесення графіку погашення короткострокоої частини заборгованості на друге півріччя 2023 року. В червні-липні 2023 року планується підписання додаткових угод щодо реструктуризації та погашення починаючи з липня 2023 року 25% суми, встановленої в графіках, що діяли до початку воєнного стану, рівними частинами до кінця 2023 року.
По лізингових договорах погашення заборгованості відбувається згідно графіків підписаних у 2022 році.

2 Облікова політика (продовження)

2.1 Безперервність діяльності (продовження)

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2023 рік за базовим сценарієм, який показує, що спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- буде забезпечена сума виручки від продажу товарів і послуг, яка була розрахована за прогнозним сценарієм, достатня для продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду;

- Товариство буде здатне повністю реалізувати визначену стратегію по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами.

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

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

2.2 Основа для підготовки

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

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

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

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

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

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

2.3 Основні засоби

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

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

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби (продовження)

вартості переоцінки активу. При вибутті активу резерв переоцінки, який відноситься до конкретного активу, що вибуває, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

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

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

Знос

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

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

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

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

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

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

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

2.4 Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою

2 Облікова політика (продовження)

2.4 Інвестиційна нерухомість (продовження)

отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

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

(б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

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

(б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

2.5 Незавершені капітальні інвестиції

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

2 Облікова політика (продовження)

2.6 Нематеріальні активи

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

Строк корисного використання є невизначеним, якщо немає передбаченого обмеження терміну, протягом якого очікується, що актив буде генерувати чисті притоки грошових коштів для Товариства.
Вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання, яка амортизується, повинна розподілятися на систематичній основі протягом строку його корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але тестуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак зменшення корисності. У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів зменшується до найбільшої з двох величин - вартості використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації дорівнює нулю.

Наприкінці звітного року строки корисної експлуатації нематеріальних активів переглядаються.

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

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

2.7 Інвестиції в асоційовані компанії

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

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

2 Облікова політика (продовження)

2.7 Інвестиції в асоційовані компанії (продовження)

справедливою вартістю через прибуток чи збиток згідно МСФЗ 9.

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

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

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

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

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

2.8 Визначення справедливої вартості

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

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

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Товариства.

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

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

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

2 Облікова політика (продовження)

2.8 Визначення справедливої вартості (продовження)

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у окремої 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 окремої фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбувалися переходи між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом) наприкінці кожного звітного періоду.

2.9 Інвестиції в дочірнє підприємство

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Зменшення корисності необоротних активів

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

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

2.11 Запаси

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

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

Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

2 Облікова політика (продовження)

2.12 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

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

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

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

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

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

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

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

Первісне визнання фінансових активів

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

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

2 Облікова політика (продовження)

2.12 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінювання

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

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

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

Торгова дебіторська заборгованість Товариства первісно визнається за справедливою вартістю і

2 Облікова політика (продовження)

2.12 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

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

Згортання фінансових активів

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

2.13 Фінансові активи

Фінансові активи – перекласифікація

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

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

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

(і) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
(іі) вартість грошей у часі та
(ііі) 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 Товариства, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

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

Списання фінансових активів

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

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення процедури банкрутства або фінансової реорганізації;

2 Облікова політика (продовження)

2.13 Фінансові активи (продовження)

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

Модифікація фінансових активів

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

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

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

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

2.14 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання - категорії оцінювання

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою

2 Облікова політика (продовження)

2.14 Фінансові зобов'язання (продовження)

вартістю, крім: (і) 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 (іі) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання позик. У звітному періоді всі фінансові зобов`язання Товариства представлені такими, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

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

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

Припинення визнання фінансових зобов’язань

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

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

2.15 Позики та дебіторська заборгованість

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

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

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

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

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту

2 Облікова політика (продовження)

2.15 Позики та дебіторська заборгованість (продовження)

виникнення заборгованості вона не оплачена); і

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

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

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

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

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

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

2.16 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

2.17 Кредити та позики

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

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

2.18 Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

2.19 Оренда

Товариство *як орендар*

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

2 Облікова політика (продовження)

2.19 Оренда (продовження)

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

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

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

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

<u>Активи у формі права користування первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:</u>

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

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

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

АПК Будівлі	від 1 до 19 років
АПК Машини та обладнання	від 2 до 7 років

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

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

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

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

2 Облікова політика (продовження)

2.19 Оренда (продовження)

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період.

Товариство *як орендодавець*

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

2.20 Забезпечення та умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має існуюче зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, погашення яких призведе до відтоку економічних вигід, і які можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Забезпечення оцінюються виходячи з кращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання існуючих зобов'язань на звітну дату.
- можливого зобов’язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб’єктом господарювання, або

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

2.21 Визнання доходів

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

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

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

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

Компонент фінансування

Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи

2 Облікова політика (продовження)

2.21 Визнання доходів (продовження)

послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Товариство не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Дохід від надання маркетингових послуг

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

Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»

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

Подарунковий сертифікат

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

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

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи і витрати відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії. У разі, якщо погашення кредитів малоймовірне, 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 Облікова політика (продовження)

2.22 Витрати

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

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

2.23 Курсові різниці

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

2.24 Оподаткування

Податок на прибуток

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

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

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

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

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

2 Облікова політика (продовження)

2.24 Оподаткування (продовження)

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

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

Єдиний податок

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

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

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

2.25 Виплати працівникам

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

3 Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках

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

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

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

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

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

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

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

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

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

гривні.

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

(vii) Тривалість воєнного, надзвичайного стану на території України. Керівництво вважає, що припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України відбудеться у осяжному майбутньому. Ґрунтуючись на цьому судженні Товариства оцінило здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі (Примітка 2.1), продовжує обліковувати відстрочені податкові активи/зобо`вязання з податку на прибуток (Примітка 18), суми податкового кредиту по невключених до декларацій з ПДВ податкових накладних (Примітка 33), нарахувало забезпечення під майбутні податкові зобов`язання з ПДВ, що мають бути сплачені після повернення на загальну систему оподаткування (Примітка 41).

4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

4.1 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосовувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року, або пізніше.

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»
- Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»

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

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

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

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності з 1 січня 2023 року (перенесено з 1 січня 2021 року)).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4), (набуває чинності з 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати).

- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності з 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набуває чинності з 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» (набуває чинності з 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою» (набуває чинності з 1 січня 2024 року).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та

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

його асоційованим або спільним підприємством (набуття чинності перенесено на невизначений термін).

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

5 Дохід від реалізації

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів:		
Роздрібні продажі	**62 229 592**	58 766 932
Оптові продажі на території України	**7 277 835**	13 212 898
Оптові продажі за межами України	**-**	435 418
Всього	**69 507 427**	72 415 248
Дохід від реалізації послуг	**431 836**	379 287
Програма лояльності покупцям "Власний рахунок"	**51 338**	(10 304)
Всього	**69 990 601**	72 784 231

6 Собівартість реалізації

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Товари для продажу	**50 814 395**	52 181 708
Знос основних засобів	**965**	1 227
Всього	**50 815 360**	52 182 935

7 Інші операційні доходи

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від тимчасового прощення орендодавцями орендних платежів	**285 167**	-
Дохід від операційної оренди	**248 128**	229 606
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	**86 780**	123 970
Штрафи отримані	**22 738**	5 488
Дохід по страховому відшкодуванню	**16 923**	15 976
Дохід від реалізації інших оборотних активів	**2 783**	1 732
Інший операційний дохід	**62 571**	35 559
Всього	**725 090**	412 331

8 Витрати на збут

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	**5 192 188**	6 701 133
Знос основних засобів та АПК	**3 233 145**	2 741 031
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	**2 119 306**	1 920 844
Амортизація нематеріальних активів	**1 432 816**	1 293 202
Відрахування на соціальні заходи	**1 169 708**	1 494 626
Матеріальні витрати	**1 168 124**	1 270 753
Витрати на оренду	**828 172**	601 606
Комісійна винагорода	**688 965**	5 893
Банківські послуги	**365 109**	631 062
Витрати на податки	**220 169**	11 927
Обслуговування необоротних активів	**310 955**	388 323
Торговий знак (і)	**251 982**	663 698
Транспорт, логістика та складські послуги	**223 427**	369 036
Рекламні послуги	**158 019**	267 240
Витрати на утримання персоналу	**59 439**	55 493
Інші витрати на збут	**95 590**	118 087
Всього витрати на збут	**17 517 114**	18 533 954

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

9 Адміністративні витрати

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	**1 109 159**	1 308 996
Витрати на податки	**1 097 133**	60 095
Обслуговування необоротних активів	**283 056**	352 654
Відрахування на соціальні заходи	**220 621**	247 948
Знос основних засобів	**179 002**	184 653
Амортизація нематеріальних активів	**165 846**	107 568
Інформаційно-консультативні послуги	**46 933**	137 151
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	**41 702**	45 760
Витрати на утримання персоналу	**40 276**	112 456
Матеріальні витрати	**39 654**	51 026
Витрати на оренду	**37 484**	4 379
Інші адміністративні витрати	**119 061**	163 078
Всього	**3 379 927**	2 775 764

10 Інші операційні витрати

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Матеріальні витрати	**75 580**	3 884
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	**67 462**	109 990
Признані штрафи	**10 911**	6 788
Інші операційні витрати	**6 349**	637
Всього	**160 302**	121 299

11 Інші доходи

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від зміни договорів оренди	**496 232**	87 855
Дохід від реалізації необоротних активів	**10 349**	7 454
Курсові різниці	**-**	467 246
Інші доходи	**8 363**	992
Всього	**514 944**	563 547

12 Інші витрати

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Курсові різниці	**2 455 674**	-
Списання векселя пов'язаної особи	**576 903**	-
Списання оборотних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	**573 097**	-
Резерв запасів, які знаходяться на окупованій території	**157 930**	-
Інші витрати пов'язані з війною	**84 337**	-
Списання необоротних активів	**74 483**	15 051
Витрати від зміни договорів оренди	**47 175**	1 627
Списання необоротних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	**10 236**	-
Уцінка необоротних активів	**968**	-
Інші витрати	**9**	-
Всього	**3 980 812**	16 678

13 Фінансові доходи

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Програма компенсації нарахованих відсотків	**26 604**	-
Фінансові доходи за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	**11 435**	313 583
Інші фінансові доходи	**20 709**	1 292
Всього	**58 748**	314 875

14 Фінансові витрати

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	**1 318 322**	1 060 339
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	**572 763**	417 892
Відсотки за облігаціями	**525 417**	651 556
Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	**86 637**	229 022
Всього	**2 503 139**	2 358 809

15 Дохід/(втрати) від участі в капіталі

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	**(4 859)**	(2 814)

Інформація про дочірні підприємства Товариства наведена у примітці 22.

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

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Інвестиції, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	**-**	8 879

Інформація про фінансові довгострокові інвестиції Товариства наведена у примітці 24.

17 Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії	**363 909**	-

Інформація про фінансові довгострокові інвестиції Товариства наведена у примітці 23.

18 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються у прибутках та збитках

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний податок на прибуток рік	**-**	-
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток рік	**196 279**	(79 969)
Всього	**196 279**	(79 969)

Товариство сплачує податки в Україні. З прийняттям Закону України від 01.04.2022 № 2173-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану», який набрав чинності з дня його офіційного опублікування 16 квітня 2022 року. Товариство використало право надане державою та прийняло рішення по переходу на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку по ставці 2%. Під час перебування на даній системі оподаткування підприємства не являються платниками податку на додану вартість та податку на прибуток. Систему оподаткування Товариства було змінено з 2 травня 2022 року (Примітка 2.24)

18 Податок на прибуток (продовження)

.
Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Збиток до оподаткування від поточних операцій	**(7 436 039)**	(1 926 148)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі -18,00% у 2022 році (2021:- 18,00%)	**(1 338 487)**	(346 707)
Податковий вплив від зміни системи оподаткування	**924 017**	-
Зміни у сумі невизнаного податкового збитку	**368 216**	262 593
Нарахування резерву на невизнані податкові активи	**227 715**	-
Вплив доходу, який звільнений від оподаткування	**-**	-
Вплив доходів/ витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	**14 818**	4 145
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	**196 279**	(79 969)

18 Податок на прибуток (продовження)

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 представлений таким чином:

	Початкове сальдо	Визнано у прибутках і збитках	Заключний баланс
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2022			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	163 203	63 108	226 311
Нематеріальні активи	1 605	(201)	1 404
Інші фінансові зобов'язання/активи	31 471	(31 471)	-
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	**196 279**	**31 436**	**227 715**
за вирахуванням резерву невизнаних відстрочених податкових активів	-	(227 715)	(227 715)
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	**196 279**	**(196 279)**	**-**
2021			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	104 582	58 621	163 203
Нематеріальні активи	2	1 603	1 605
Інші фінансові зобов'язання/активи	11 727	19 744	31 471
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	**116 311**	**79 968**	**196 279**

Станом на 31 грудня 2022 року, опираючись на майбутній прогноз прибутку, який підлягає оподаткуванню, Керівництво вважає, що Товариство не отримає податкової вигоди в розмірі 227 715 тисяч гривень, тому у відношенні до податкових активів був відображений резерв в повному їх обсязі. Але, в подальшому сума відстрочених податкових активів, яка підлягає визнанню, може бути відкорегована у випадку перегляду у майбутньому прибутку, який оподатковується.

19 Основні засоби

	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	АПК Машини та обладнання	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість або оцінка										
На 1 січня 2021	8 727 008	-	3 663 055	76 428	6 992	667 769	1 632 267	117 455	803 667	15 694 641
Надходження/введення в експлуатацію	5 695 353	-	1 490 182	130 509	100 732	(108 692)	1 019 654	286 046	673 027	9 286 811
Вибуття	(547 202)	-	(143 765)	(31 795)	(4 256)	(14 257)	(326)	(179 762)	(23 165)	(944 528)
На 31 грудня 2021	13 875 159	-	5 009 472	175 142	103 468	544 820	2 651 595	223 739	1 453 529	24 036 924
Надходження/введення в експлуатацію	2 513 404	5 516	549 704	63 336	231	178 454	662 758	120 716	204 744	4 298 863
Вибуття	(894 955)	-	(41 284)	(16 333)	(223)	(334)	(109 170)	(22 185)	(37 319)	(1 121 803)
Трансфери в інвестиційну нерухомість (Примітка 20)	(414 840)	-	-	-	-	-	-	-	-	(414 840)
Переоцінка	-	(382)	-	-	-	-	-	-	-	(382)
Списання	-	(101)	-	-	-	-	-	-	-	(101)
Резерв по об'єктам в окупації	-	-	(133 317)	-	(607)	-	(14 463)	(3 004)	(51 019)	(202 410)
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	(12 997)	-	-	-	(132)	-	(2 586)	(15 715)
На 31 грудня 2022	**15 078 768**	**5 033**	**5 371 578**	**222 145**	**102 869**	**722 940**	**3 190 588**	**319 266**	**1 567 349**	**26 580 536**

19 Основні засоби (продовження)

	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	АПК Машини та обладнання	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Накопичений знос										
На 1 січня 2021	2 255 135	-	1 128 296	49 530	3 823	181 125	538 388	-	776 168	4 932 465
Амортизаційні відрахування	1 730 799	-	564 879	17 757	1 714	96 108	410 652	-	105 002	2 926 911
Вибуття	(547 202)	-	(33 441)	(25 904)	(4 256)	(2 851)	(240)	-	(22 328)	(636 222)
Переміщення	-	-	35	69 530	-	(69 530)	-	-	(35)	-
На 31 грудня 2021	3 438 732	-	1 659 769	110 913	1 281	204 852	948 800	-	858 807	7 223 154
Амортизаційні відрахування	1 823 871	101	645 671	36 152	9 332	88 636	540 922	-	268 427	3 413 112
Вибуття	(894 955)	-	(29 717)	(14 867)	(39)	(78)	(56 267)	-	(29 669)	(1 025 592)
Трансфери в інвестиційну нерухомість (Примітка 20)	(124 960)	-	-	-	-	-	-	-	-	(124 960)
Переміщення	-	-	(6 271)	36 299	6 273	(36 299)	-	-	(2)	-
Списання зносу при переоцінці	-	(101)	-	-	-	-	-	-	-	(101)
Резерв по об'єктам в окупації	-	-	(73 988)	-	(39)	-	(10 740)	-	(41 730)	(126 497)
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	(4 604)	-	-	-	(65)	-	(811)	(5 480)
На 31 грудня 2022	**4 242 688**	**-**	**2 190 860**	**168 497**	**16 808**	**257 111**	**1 422 650**	**-**	**1 055 022**	**9 353 636**

19 Основні засоби (продовження)

	АПК Будівлі	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	АПК Машини та обладнання	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Балансова вартість										
На 31 грудня 2022	**10 836 080**	**5 033**	**3 180 718**	**53 648**	**86 061**	**465 829**	**1 767 938**	**319 266**	**512 327**	**17 226 900**
На 31 грудня 2021	10 436 427	-	3 349 703	64 229	102 187	339 968	1 702 795	223 739	594 722	16 813 770

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби в сумі 5 232 922 тисяч гривень перебувають в заставі в якості забезпечення позикових коштів Товариства, а також позикових коштів пов'язаних компаній (31 грудня 2021 року: 1 448 677 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство виконало тест на знецінення основних засобів, АПК і нематеріальних активів на основі розрахунку цінності від використання із застосуванням прогнозу руху грошових коштів, що не перевищує п'ятирічного періоду. Прогнозні потоки грошових коштів ґрунтувалися на фактичних історичних даних та прогнозних макроекономічних показниках, отриманих з публічних ресурсів, прогнозів Керівництва щодо відкриття нових магазинів. Основні припущення, використані при тестуванні на знецінення, включали: ставка дисконтування, обсяги продажів, витрати. Ставки дисконтування була розрахована на підставі середньозваженої вартості капіталу і становила 27,9% для прогнозних періодів і 20,8% для розрахунку термінальної вартості. Станом на 31 грудня 2022 року величина очікуваного відшкодування (цінність від використання) основних засобів, АПК і нематеріальних активів Товариства перевищила балансову вартість, відповідно, знецінення не визнавалося.

20 Інвестиційна нерухомість

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

	Інвестиційна нерухомість від АПК
	тис.грн.
Первісна вартість	
На 1 січня 2021	-
На 31 грудня 2021	-
Трансфери з основних засобів (Примітка 19)	414 840
На 31 грудня 2022	414 840
Накопичений знос	
На 31 грудня 2021	-
Трансфери з основних засобів (Примітка 19)	124 960
На 31 грудня 2022	**124 960**
Балансова вартість	
На 31 грудня 2022	**289 880**
На 31 грудня 2021	-

Сума доходу від інвестиційної нерухомості за 2022 рік склала 70 755 тисячі гривень.

21 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, представлений наступним чином:

	Ліцензії та виключні права	Торгові марки	Програмне забезпечення	Капітальні інвестиції	Інші нематеріальні активи	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість						
На 1 січня 2021	-	6 386 259	355 214	6 026	41 852	6 789 351
Надходження	56 896	1 037 873	31 752	25 992	379 114	1 531 627
Вибуття	(1)	(155)	-	(4)	(172 278)	(172 438)
Переміщення	2 514	41	222 943	-	(225 498)	-
На 31 грудня 2021	59 409	7 424 018	609 909	32 014	23 190	8 148 540
Надходження	41 271	2	256 332	118 697	26 898	443 200
Вибуття	(5 319)	(103)	-	(4 766)	(11 034)	(21 222)
Переміщення	-	-	(7 144)	-	7 144	-
На 31 грудня 2022	95 361	7 423 917	859 097	145 945	46 198	8 570 518
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2021	-	2 554 521	80 644	-	26 922	2 662 087
Амортизація	19 847	1 287 408	10 290	-	83 225	1 400 770
Вибуття	(1)	(88)	-	-	(172 278)	(172 367)
Переміщення	-	25	(80 644)	-	80 619	-
На 31 грудня 2021	19 846	3 841 866	10 290	-	18 488	3 890 490
Амортизація	41 197	1 399 325	150 800	-	7 340	1 598 662
Вибуття	(5 318)	(82)	-	-	(11 034)	(16 434)
Переміщення	-	-	(119)	-	119	-
На 31 грудня 2022	55 725	5 241 109	160 971	-	14 913	5 472 718
Балансова вартість						
На 31 грудня 2022	**39 636**	**2 182 808**	**698 126**	**145 945**	**31 285**	**3 097 800**
На 31 грудня 2021	39 563	3 582 152	599 619	32 014	4 702	4 258 050

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

Інформація про суттєві нематеріальні активи:

21 Нематеріальні активи (продовження)

	Група нематеріальних активів	Балансова вартість		Залишковий строк експлуатації (місяців)	
		31 грудня 2022	31 грудня 2021	**31 грудня 2022**	31 грудня 2021
		тис.грн.	тис.грн.		
Логотип «Сільпо»	Торгові марки	**1 277 201**	2 554 402	**12**	24
ТЗ Власний рахунок	Торгові марки	**905 595**	1 027 698	**89**	101
FZClient	Програмне забезпечення	**328 145**	345 116	**48**	60
Rubicon	Програмне забезпечення	**65 437**	55 155	**48**	60
Цифровий двійник DIGITAL TWIN	Програмне забезпечення	**44 586**	52 606	**46**	58
Система аллертів	Програмне забезпечення	**40 586**	49 991	**46**	58
Мобільний додаток Сільпо	Інші нематеріальні активи	**22 221**	-	**47**	-
ПО Кісса	Програмне забезпечення	**5 372**	-	**56**	-
ПО elKasa	Програмне забезпечення	**4 436**	-	**60**	-

22 Інвестиції в дочірні компанії

Метод участі в капіталі

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

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

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

22 Інвестиції в дочірні компанії (продовження)

Назва дочірнього підприємства	Дата реєстрації/покупки	Країна реєстрації	Частка Товариства		Вартість інвестицій	
			31 грудня 2022	31 грудня 2021	**31 грудня 2022**	31 грудня 2021
					тис.грн.	тис.грн.
ТОВ "ЕНКІ ФУД"	14.12.2021	Україна	**100%**	100%	**-**	3 000
ТОВ "МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ"	29.04.2021	Україна	**100%**	100%	**220 240**	221 083
ТОВ "КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ"	05.02.2021	Україна	**100%**	100%	**31 994**	48 726
БО «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «КАННОН»	25.03.2022	Україна	**100%**	100%	**-**	-
Всього					**252 234**	272 809

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Частка у прибутку/(збитку) дочірніх підприємств:		
На 1 січня 2022	**(2 814)**	-
ТОВ "ЕНКІ ФУД"	**(3 000)**	-
ТОВ КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ	**(122)**	(1 274)
ТОВ МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ	**(1 737)**	(1 540)
На 31 грудня 2022	**(7 673)**	(2 814)

У таблиці представлена узагальнена інформація щодо інвестицій Товариства в дочірні підприємства станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився цією датою:

22 Інвестиції в дочірні компанії (продовження)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ "ЕНКІ ФУД"		
Необоротні активи	**19**	23
Оборотні активи	**276**	-
Короткострокові зобов'язання	**2 765**	28
Дохід	**(3 880)**	(5)
Прибуток за рік	**-**	-

Чисті активи дочірнього підприємства від'ємні станом на 31 грудня 2022 року - 2 470 тисяч гривень та на 31 грудня 2021 року - 5 тисяч гривень.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ "МЕДЖІК ВІЛЛЕДЖ"		
Необоротні активи	**167 137**	167 066
Оборотні активи	**53 501**	54 111
Короткострокові зобов'язання	**398**	94
Дохід	**(1 739)**	(5)

22 Інвестиції в дочірні компанії (продовження)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Чисті активи дочірнього підприємства	**220 240**	221 083
Частка власності в дочірньому підприємстві	**100,00%**	100,00%
Частка товариства в чистих активах дочірнього підприємства	**220 240**	221 083

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
ТОВ "КНЯЖИЦЬКИЙ ГАЙ"		
Необоротні активи	**32 071**	32 069
Оборотні активи	**21**	16 694
Короткострокові зобов'язання	**98**	37
Дохід	**(122)**	-

В 2022 році було прийняте рішення про зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства, шляхом набуття товариством частки у власному статутному капіталі у сумі 16 610 тисяч гривень (33,22%).

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Чисті активи дочірнього підприємства	**31 994**	48 726
Частка участі в дочірньому підприємстві	**100,00%**	100,00%
Частка товариства в чистих активах дочірнього підприємства	**31 994**	48 726

23 Інвестиції в асоційовані компанії

.

Інвестиції в асоційовані компанії. Станом на 31 грудня 2022 року Товариству належить неконтролююча частка участі у ПАТ Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний фонд «Холдинг Інвест» в розмірі 41,7377%. Акції ПАТ ЗНВКФ «Холдинг Інвест» не обертаються на активному ринку. 100% ефективної частки володіння у ПАТ ЗНВКФ «Холдинг Інвест» належить кінцевому материнському підприємству Товариства ТОВ «Фоззі Груп».
У 2022 році участь Товариства в ПАТ ЗНВКФ «Холдинг Інвест» обліковується з використанням методу участі в капіталі.

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Балансова вартість		
На 1 січня 2022	**-**	-
Рекласифікація (Примітка 24)	**1 400 396**	-
Частка в результатах асоційованої компанії	**(363 909)**	-
На 31 грудня 2022	**1 036 487**	-

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
ПАТ «Холдинг Інвест»		
Необоротні активи	**1 247 743**	-
Оборотні активи	**1 296 156**	-
Короткострокові зобов'язання	**60 563**	-
Власний капітал	**2 483 336**	-
Чистий збиток за рік	**(792 217)**	-

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Чисті активи асоційованого підприємства	**2 483 336**	-
Частка участі в дочірньому підприємстві	**41,7377%**	-%
Балансова вартість часток в асоційованому підприємстві	**1 036 487**	-

24 Фінансові інвестиції

До 2022 року, згідно укладених угод, Товариство не мало прав на отримання дивідендів від ПАТ ЗНВКФ «Холдинг Інвест» (Примітка 23). Відповідно, інвестиція в акції від ПАТ ЗНВКФ «Холдинг Інвест» класифікувалися як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
Справедлива вартість інвестиції була визначена, як частка Товариства у справедливій вартості чистих активів від ПАТ ЗНВКФ «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 яких, за очікуваннями керівництва, відображала приведену вартість майбутніх грошових потоків за цими фінансовими інструментами

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Справедлива вартість на початок періоду	**1 400 396**	1 409 275
Рекласифікація (Примітка 23)	**(1 400 396)**	-
Прибуток/(збиток) від переоцінки фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	**-**	(8 879)
Справедлива вартість на кінець періоду	**-**	1 400 396

25 Передплати за основні засоби

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати за основні засоби	**340 482**	758 170
Резерв на знецінення	**(29 856)**	(47 101)
Всього	**310 626**	711 069

26 Дебіторська заборгованість по суборенді

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість представлена довгостроковою заборгованістю за договорами суборенди. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість була несуттєва.
Дебіторська заборгованість відображена за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, що представленні наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Протягом року	**1 071**	-
Від першого до другого року	**856**	-
За вирахуванням майбутніх фінансових доходів	**(155)**	-
Теперішня вартість дебіторської заборгованості	**1 772**	**-**
За вирахуванням короткострокової частини	**(943)**	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	**829**	-

27 Запаси

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Товари	**5 794 501**	6 142 321
Інші запаси	**337 006**	319 301
Всього	**6 131 507**	6 461 622
Резерв щодо запасів, які знаходяться на окупованій території	**(157 930)**	-
Всього	**5 973 577**	6 461 622

Станом на 31 грудня 2022 року запаси в сумі 583 999 тисяч гривень передані фінансовим установам під заставу діючих кредитів (31 грудня 2021 року: 583 999 тисяч гривень).

28 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	**1 717 318**	3 553 432
Дебіторська заборгованість за основні засоби	**86 407**	83 214
Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями (ii)	**64 270**	602 949
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги(i)	**59 596**	61 979
Безвідсоткові фінансові допомоги видані (iv)	**14 328**	7 455
Розрахунки за корпоративними правами(iii)	**-**	57 136
Інша дебіторська заборгованість	**170 347**	531 314
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	**(48 152)**	(20 272)
Всього	**2 064 114**	4 877 207
Авансові платежі	**556 377**	605 523
Разом	**2 620 491**	5 482 730

(i) Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 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 2022 та 31 грудня 2021 року стаття представлена заборгованістю за реалізованим векселем пов’язаній компанії. Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями відображена в звітності за амортизованою вартістю.
(iii) Станом на 31 грудня 2021 стаття представлена заборгованістю за акціями компанії ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд», які Товариство реалізувало пов’язаним компаніям в 2020 році.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за корпоративними правами відображена в звітності за амортизованою вартістю.
(iv) Безвідсоткові фінансові допомоги видані представлені незабезпеченими поворотними короткостроковими позиками, виданими третім сторонам та пов'язаним сторонам. Заборгованість обліковується за амортизованою вартістю та визнана по номінальній вартості, оскільки Керівництво Товариства вважало, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.

28 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Очікувані кредитні збитки на торгову та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора (Примітка 43, пункт «Кредитний ризик»).

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	тис.грн.
Баланс станом на 1 січня 2021	**(18 459)**
Нараховано/використано	**(1 813)**
Станом на 31 грудня 2021 року	**(20 272)**
Нараховано/використано	**(27 880)**
Баланс станом на 31 грудня 2022	**(48 152)**

29 Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року стаття представлена цінними паперами у формі векселів простих безвідсоткових, виданих пов'язаними компаніями, за пред'явленням.

30 Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати з акцизного збору	**46 111**	49 379
Передплати з податку на прибуток	**89**	1 047
Передплати по іншим податкам	**-**	1 436
Всього	**46 200**	51 862

31 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти в дорозі (і)	**711 509**	727 346
Грошові кошти в касі	**204 572**	225 097
Грошові кошти на банківських рахунках	**150 219**	210 595
Всього	**1 066 300**	1 163 038

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

32 Грошові кошти та їх еквіваленти з метою грошового потоку

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 31)	**1 066 300**	1 163 038
Банківські овердрафти (Примітка 35)	**(28 007)**	(21 960)
Всього	**1 038 293**	1 141 078

33 Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ по податкових накладних, не включених до декларацій з ПДВ. Керівництво вважає, що зможе включити ці суми до декларацій з ПДВ після повернення на загальну систему оподаткування (Примітка 2.24).

34 Статутний капітал

Статутний капітал Товариства належить єдиному учаснику ПАТ «Рітейл Капітал». За 2022 рік змін у складі учасників Товариства та змін розміру статутного капіталу не відбулося. Станом на 31 січня 2022 та 31 грудня 2021 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становив 13 047 703 тисяч гривень.

.

35 Банківські кредити

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	%	**тис.грн.**	%	тис.грн.
Довгострокові кредити банків:				
В національній валюті	**16,36%**	**2 837 975**	12,00%	2 758 300
В іноземній валюті (Євро)	**6,91%**	**1 205 422**	5,00%	956 966
В іноземній валюті (Долар США)		**-**	5,00%	90 018
Всього довгострокові кредити банків		**4 043 397**		3 805 284
За вирахуванням короткострокової частини		**(2 646 119)**		(2 340 588)
Довгострокова частина банківських кредитів		**1 397 278**		1 464 696
Короткострокові кредити банків				
Банківські овердрафти	**15,30%**	**28 007**	14,71%	21 960
Короткострокові кредити банків	**16,29%**	**600 000**	12,50%	11 375
Всього короткострокові кредити банків		**628 007**		33 335
Поточна частина довгострокових банківських кредитів		**2 646 119**		2 340 588
Короткострокова частина банківських кредитів		**3 274 126**		2 373 923

Станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року Товариство не виконало певні фінансові і нефінансові умови (ковенанти) за довгостроковими кредитними угодами з декількома банками. Невиконання цих умов надає банкам юридичне право вимагати дострокового повернення грошових коштів по кредитним зобов`язанням. Керівництво Товариства оцінило ймовірність вимоги дострокового погашення кредитів з боку банків як низьку, і після звітної дати отримало від банків відповідні запевнення. Однак, оскільки станом на 31 грудня 2022 року у Товариства не було безумовного права відстрочити погашення цього зобов`язання принаймні на дванадцять місяців після цієї дати, залишок по банківським позикам у сумі 1 319 159 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (31 грудня 2021: 1 537 011 тисяч гривень).

35 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					
	1 січня 2022	**Грошові потоки від фінансової діяльності**	**Фінансові витрати**	**Нові договори фінансового лізингу та оренди**	**Курсові різниці**	**Інші зміни**	**31 грудня 2022**
	тис.грн.	**тис.грн.**	**тис.грн.**	**тис.грн.**	**тис.грн.**	**тис.грн.**	**тис.грн.**
Банківські кредити	3 816 659	562 273	-	-	254 981	9 486	4 643 399
Зобов'язання з оренди	11 188 536	(2 219 212)	1 279 241	4 856 126	1 583 281	(2 581 883)	14 106 089
Облігації	2 498 761	-	-	-	-	417	2 499 178
Небанківські кредити	522 902	266 094	-	-	91 064	-	880 060
Фінансові допомоги отримані	-	9 650	-	-	-	(7 850)	1 800
Нараховані відсотки	99 726	(949 679)	1 125 202	-	8 424	(40 413)	243 260
Всього	**18 126 584**	**(2 330 874)**	**2 404 443**	**4 856 126**	**1 937 750**	**(2 620 243)**	**22 373 786**

35 Банківські кредити (продовження)

		Безготівкові зміни					
	1 січня 2021	**Грошові потоки від фінансової діяльності**	**Фінансові витрати**	**Нові договори фінансового лізингу та оренди**	**Курсові різниці**	**Інші зміни**	**31 грудня 2021**
	тис.грн.	**тис.грн.**	**тис.грн.**	**тис.грн.**	**тис.грн.**	**тис.грн.**	**тис.грн.**
Банківські кредити	3 527 408	475 537	-	-	(190 081)	3 795	3 816 659
Зобов'язання з оренди	7 539 584	(2 899 550)	1 060 339	6 624 033	(171 519)	(964 351)	11 188 536
Облігації	3 397 890	-	-	-	-	(899 129)	2 498 761
Небанківські кредити	294 163	227 578	-	-	1 161	-	522 902
Фінансові допомоги отримані	40 051	(40 051)	-	-	-	-	-
Розрахунки за операціями викупу випущених облігацій	65 161	(965 161)	-	-	-	900 000	-
Нараховані відсотки	130 315	(1 125 577)	1 069 448	-	(371)	25 911	99 726
Заборгованість з переуступки боргу	-	568 980	-	-	-	(568 980)	-
Всього	**14 994 572**	**(3 758 244)**	**2 129 787**	**6 624 033**	**(360 810)**	**(1 502 754)**	**18 126 584**

Забезпечення кредитів

Кредити банків були забезпечені такими власними видами застав:

Застави

	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
Машини та обладнання	**1 781 261**	1 442 310
Запаси	**583 999**	583 999
Транспортні засоби	**3 344**	6 368

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.

36 Зобов'язання з оренди

Зобов’язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди торгівельних приміщень (будівель), машин та обладнання, транспортних засобів. Строк оренди будівель становить від 1 до 19 років, транспортних засобів від 2 до 3 років. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 10,16% до 18,96% річних в по договорах в гривні, 6,6% до 12,5% по договорах в доларах США, від 3,9% до 7,8% по договорах в євро.

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

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

	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
Поточні зобов'язання з оренди	**2 017 474**	1 604 645
Непоточні зобов'язання з оренди	**12 088 615**	9 583 891
Всього зобов'язання з оренди	**14 106 089**	11 188 536

36 Зобов'язання з оренди (продовження)

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
На 1 січня	**11 188 536**	7 539 584
Надходження	**4 856 126**	6 624 033
Курсові різниці	**1 583 281**	(171 519)
Приріст відсотків	**1 318 322**	1 060 339
Платежі	**(2 246 492)**	(2 899 550)
Модифікація за договорами оренди	**(2 589 409)**	(915 940)
Інші зміни	**(4 275)**	(48 411)
На 31 грудня	**14 106 089**	11 188 536

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Амортизація активів у формі права користування	**(1 920 876)**	(1 828 621)
Процентні витрати по зобов’язанням з оренди	**(1 318 322)**	(1 060 339)
Курсові різниці	**(1 583 281)**	266 836
Змінні витрати по договорах оренди	**(865 655)**	(605 985)
Модифікація за договорами оренди	**449 057**	86 228
Інші витрати/доходи по договорам оренди	**285 167**	-
Дохід від суборенди на права користування активами	**247 792**	229 606
Відсотки отримані за договорами суборенди	**134**	-
Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку	**(4 705 984)**	(2 912 275)

37 Інші непоточні фінансові зобов'язання

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Облігації (і)	**2 499 178**	2 498 761
Небанківські кредити в національні валюті (іі)	**521 810**	167 439
Небанківські кредити в іноземній валюті (ііі)	**358 251**	355 463
Всього	**3 379 239**	3 021 663

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

(іі) Небанківські кредити в національній валюті представлені позикою підприємства - пов'язаної сторони під 23% річних із терміном погашення в 2023 році.

(ііі) Небанківські кредити представлені валютними відсотковими позиками іноземного контрагента в Доларах США (еквівалент 289 806 тисяч гривень) та в Євро (еквівалент 68 445 тисяч гривен), термін сплати яких, згідно договорів, наставав у 2022 році. 24 лютого 2022 року Нацбанк України видав Постанову №18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану», у якій заборонив банкам купувати валюту за дорученням клієнтів, крім купівлі валюти для оплати товарів критичного імпорту. Зазначене унеможливлює повернення Товариством зазначених позик і підпадає під визначення форс-мажору. Терміни погашення позик були пролонговані до строком погашення до кінця 2023 року.

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Інші фінансові зобов'язання - непоточні	**2 499 178**	2 498 761
Інші фінансові зобов'язання - поточні	**880 061**	522 902
Всього	**3 379 239**	3 021 663

38 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Торгівельна кредиторська заборгованість	**15 619 248**	18 961 805
Інша кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість за основні засоби	**1 055 515**	1 472 670
Розрахунки за акціями	**781 633**	938 395
Векселі видані	**564 923**	32 050
Нараховані відсотки	**243 260**	99 726
Розрахунки з оплати праці та страхування	**210 776**	162 134
Зобов’язання по договорам роялті	**217 175**	114 623
Розрахунки за орендними операціями	**199 576**	240 455
Зобов'язання по векселям пред'явленим до погашення	**51 983**	504 549
Інша кредиторська заборгованість	**57 536**	32 660
Всього інша кредиторська заборгованість	**3 382 377**	3 597 262
Разом	**19 001 625**	22 559 067

39 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Податок на додану вартість до сплати	**685 653**	167 499
Єдиний податок	**165 869**	-
Акцизний збір	**105 043**	62 273
Інші податки до сплати	**157 884**	30 143
Всього	**1 114 449**	259 915

У 2022 році Товариство скористалося правом відстрочки сплати ПДВ при імпорті окремих видів товарів під час дії воєнного стану.

40 Зобов'язання за одержаними авансами

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Подарункові сертифікати	**235 367**	91 276
Авансові платежі отримані	**181 322**	37 491
Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»	**103 847**	150 960
Всього	**520 536**	279 727

41 Поточні забезпечення

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Забезпечення під майбутні податкові зобов`язання з ПДВ	**944 926**	-
Забезпечення під майбутні виплати персоналу	**427 681**	409 449
Нарахування заохочень працівникам	**108 944**	-
Всього поточні забезпечення	**1 481 551**	409 449

З 2 травня 2022 року Товариство перейшло на сплату єдиного податку (Примітка 2.24) і тимчасово не сплачує ПДВ, При цьому, згідно п. 9 підрозділу 8 Перехідних положень ПКУ, за всіма товарами, необоротними активами, які Товариство придбало з ПДВ до дати переходу на сплату єдиного податку та використало (реалізувало) в період сплати такого єдиного податку, після закінчення воєнного стану повинні бути нараховані і одноразово сплачені податкові зобов’язання з ПДВ, виходячи з вартості придбання.
Відповідно, станом на 31 грудня 2022 року Товариство нарахувало забезпечення під майбутні податкові зобов`язання з ПДВ щодо вказаних активів, які були фактично використані (реалізовані) до цієї дати, з віднесенням суми витрат до собівартості реалізованих (використаних) товарів.

42 Інші зобов'язання

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Заборгованість за основні засоби (i)	**11 912**	29 736
Заборгованість за договорами переведення боргу (ii)	**71 109**	130 955
Всього	**83 021**	160 691

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:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Інші зобов'язання - поточні	**70 036**	96 129
Інші зобов'язання - непоточні	**12 985**	64 562
Всього	**83 021**	160 691

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

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

43 Фінансові інструменти та управління ризиками

Оцінка справедливої вартості

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

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

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, за виключенням облігацій, суттєво не відрізняється від їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Облігації деноміновані в гривні, іменні, відсоткові.

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	Балансова вартість	**Справедлива вартість**	Балансова вартість	Справедлива вартість
Облігації (Примітка 37)	**2 499 178**	**2 733 999**	2 498 761	2 900 950

Процентний ризик

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

Валютний ризик

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

	Долар США	**Євро**	**Всього**
2022			
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	**6 037**	**6 042**	**12 079**
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити	**-**	**1 205 422**	**1 205 422**
Зобов'язання по договорах оренди	**6 865 308**	**663 696**	**7 529 004**
Небанківські кредити	**289 806**	**68 445**	**358 251**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	**484 545**	**835 851**	**1 320 396**
Інші зобов'язання	**-**	**11 912**	**11 912**
	7 639 659	**2 785 326**	**10 424 985**
Чисті фінансові активи / (зобов'язання)	**(7 633 622)**	**(2 779 284)**	**(10 412 906)**
Чиста валютна позиція	**(7 633 622)**	**(2 779 284)**	**(10 412 906)**

43 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Долар США	Євро	Всього
2021			
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	**236 757**	**14 347**	**251 104**
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити	**90 018**	**956 966**	**1 046 984**
Зобов'язання по договорах оренди	**5 936 115**	**427 074**	**6 363 189**
Небанківські кредити	**270 736**	**84 727**	**355 463**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	**600 420**	**1 439 113**	**2 039 533**
Інші зобов'язання	**-**	**29 736**	**29 736**
	6 897 289	**2 937 616**	**9 834 905**
Чисті фінансові активи / (зобов'язання)	**(6 660 532)**	**(2 923 269)**	**(9 583 801)**
Чиста валютна позиція	**(6 660 532)**	**(2 923 269)**	**(9 583 801)**

Аналіз чутливості іноземної валюти

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Зміцнення долару США на 1%	**(76 336)**	(66 605)
Послаблення долару США на 1%	**76 336**	66 605
Зміцнення євро на 1%	**(27 793)**	(29 233)
Послаблення євро на 1%	**27 793**	29 233

Кредитний ризик

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

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

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

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

43 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Зовнішній кредитний рейтинг	*31 грудня 2022*	*31 грудня 2021*
		тис.грн.	**тис.грн.**
ПАТ КБ "Приватбанк"	CCC- (Fitch)	**283 191**	**438 726**
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	CCC- (Fitch)	**157 073**	**36 113**
ПАТ "Державний Ощадний Банк України"	CCC- (Fitch)	**65 116**	**-**
АТ «Укрексімбанк»	CCC- (Fitch)	**29 586**	**37 240**
ПАТ "ПУМБ"	CCC- (Fitch)	**2 906**	**3 654**
ПАТ «Банк Восток»	Невизначений	**238 244**	**352 275**
Інші банки	Невизначений	**85 612**	**69 733**
Грошові кошти в касі	Невизначений	**204 572**	**225 097**
Всього		**1 066 300**	**1 163 038**

43 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 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	**1 534 905**	3 424 217
Непрострочена	**417 420**	1 125 179
Прострочена до 30 днів	**37 378**	59 019
Прострочена на 30-90 днів	**50 193**	35 867
Прострочена більш як на 90 днів	**71 980**	253 211
Всього	**2 111 876**	4 897 493

Очікувані кредитні збитки:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Прострочена до 30 днів	**578**	1 129
Прострочена на 30-90 днів	**8 031**	5 739
Прострочена більш як на 90 днів	**39 543**	13 404
Всього	**48 152**	20 272

Ризик ліквідності

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

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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року був представлений таким чином:

43 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Менше 1 року	*2-5 років*	*Більше 5 років*	*Разом*
	тис.грн.	*тис.грн.*	*тис.грн.*	*тис.грн.*
Зобов'язання				
2022				
Банківські кредити	**2 638 179**	**3 047 660**	**476 064**	**6 161 903**
Зобов’язання з оренди	**3 219 747**	**9 832 757**	**7 483 270**	**20 535 774**
Облігації	**525 000**	**2 762 500**	**-**	**3 287 500**
Небанківські кредити	**1 009 175**	**-**	**-**	**1 009 175**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	**19 518 399**	**-**	**-**	**19 518 399**
Інші зобов’язання	**70 036**	**12 985**	**-**	**83 021**
Всього	**26 980 536**	**15 655 902**	**7 959 334**	**50 595 772**
2021				
Інші фінансові зобов'язання	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	22 559 067	-	-	22 559 067
Інші зобов’язання	96 129	64 562	-	160 691
Всього	29 121 974	12 165 652	6 417 396	47 705 022

Управління капіталом

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

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

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

43 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

		31 грудня 2022	31 грудня 2021
		тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	35	**4 671 404**	3 838 619
Зобов'язання з оренди	36	**14 106 089**	11 188 536
Інші фінансові зобов'язання	37	**3 379 239**	3 021 663
Грошові кошти та їх еквіваленти	31	**(1 066 300)**	(1 163 038)
Чиста заборгованість		**21 090 432**	16 885 780
Статутний капітал	34	**13 047 703**	13 047 703
Непокритий збиток		**(23 471 364)**	(16 105 027)
Власний капітал		**(10 423 661)**	(3 057 324)
Капітал і чистий борг		**10 666 771**	13 828 456
Коефіцієнт фінансового важеля		**1,98%**	1,22%

44 Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

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

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

Товариство веде судові процеси з податковими органами відносно донарахувань податків та штрафних санкцій, сума яких склала 249 046 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 520 568 тисяч гривень).
Незважаючи на те, що питання нарахування податків не є предметом судового розгляду у справі, Товариство не виключає ймовірної наявності ризиків врахування податковими органами результатів розгляду кримінального провадження при здійсненні податкових перевірок. У випадку, якщо зазначені ризики будуть реалізовані, це може призвести до можливого донарахування податковими органами податку на прибуток та відповідних штрафних санкцій, а також до подальших судових справ з податковими органами. Ефект впливу на фінансову звітність визначити неможливо.

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

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

Капітальні контрактні зобов'язання. Капітальні контрактні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2022 року становлять 1 501 554 тисяч гривень (31 грудня 2021: 1 786 785 тисяч гривень)

Гарантії видані. Станом на 31 грудня 2022 року, від імені Товариства, банки видали на користь третіх осіб платіжні гарантії виконання зобов'язань по договорам оренди та за договорами поставки товарів на загальну суму 42 076 тисяч гривень. (31 грудня 2021 року: 57 267 тисяч гривень).

В забезпечення виконання зобов'язань по таким гарантіям було передано в заставу нерухомість, товари та обладнання на загальну суму 53 096 тисяч гривень. (31 грудня 2021 року: 108 288 тисяч гривень).

45 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 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року	**210 547**	160 420
Від двох до п'яти років включно	**131 471**	57 244
Всього	**342 018**	217 664

46 Операції з пов'язаними сторонами

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

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

31 грудня 2022	**Компанії під спільним контролем**	**Інші пов'язані сторони**
	тис.грн.	**тис.грн.**
Інвестиції в дочірні компанії	252 234	-
Векселі одержані	1 546 379	-
Гроші та їх еквіваленти	-	238 244
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	1 706 335	23 076
Інвестиції в асоційовані компанії	1 036 487	-
Передоплати за основні засоби	6 806	121 067
Всього	4 548 241	382 387

46 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

31 грудня 2021	Материнська компанія тис.грн.	Компанії під спільним контролем тис.грн.	Інші пов'язані сторони тис.грн.
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	-
Всього	351 863	6 637 038	624 304

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

31 грудня 2022	Материнська компанія тис.грн.	Компанії під спільним контролем тис.грн.	Інші пов'язані сторони тис.грн.
Зобов'язання з оренди	-	(2 236 203)	(144 200)
Інші фінансові зобов'язання	(2 859 541)	(176 918)	-
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(881 904)	(4 165 234)	(1 000 004)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(5 465)	(74)
Інші поточні зобов'язання	-	(489)	-
Всього	(3 741 445)	(6 584 309)	(1 144 278)

31 грудня 2021	Материнська компанія тис.грн.	Компанії під спільним контролем тис.грн.	Інші пов'язані сторони тис.грн.
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)
Всього	(3 730 302)	(2 753 129)	(942 954)

46 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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

2022	Материнська компанія тис.грн.	Компанії під спільним контролем тис.грн.	Інші пов'язані сторони тис.грн.
Дохід від реалізації товарів та послуг	-	7 295 422	22 106
Закупки товарів	-	(6 095 099)	(666 107)
Отримані послуги	(238 159)	(1 091 346)	(34 474)
Фінансові витрати та доходи, нетто	-	(265 520)	(1 083)
Витрати від участі у капіталі	-	(5 282)	-
Прибуток/(збиток) від участі в асоційованих підприємствах	-	(325 847)	-
Списання безнадійного векселя пов'язаної особи	-	(576 903)	-

2021	Материнська компанія тис.грн.	Компанії під спільним контролем тис.грн.	Інші пов'язані сторони тис.грн.
Дохід від реалізації товарів та послуг	-	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 у капіталі	-	(11 693)	-

Основний управлінський склад Товариства складається з 24 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2022 рік, представлена заробітною платою у розмірі 53 849 тисяч гривень (за 2021 рік: 23 осіб, 283 503 тисяч гривень).

Активи в формі права користування за договорами оренди.

Станом на 31 грудня 2022 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 2 077 851 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями (31 грудня 2021: 1 099 706 тисяч гривень).

Забезпечення кредитних зобов'язань.

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

47 Події після звітного періоду

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

48 Інформація про співставлення форматів звітності

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

Окремий звіт про фінансовий стан (Баланс) на дату:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	**31 грудня 2022**	31 грудня 2021	**Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації**		**31 грудня 2022**	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.			**тис.грн.**	тис.грн.
АКТИВИ						
Необоротні активи						
Основні засоби	**17 226 900**	16 813 770				
			1005	Незавершені капітальні інвестиції	**319 266**	233 739
			1011	Основні засоби: первісна вартість	**26 261 270**	23 813 183
			1012	Основні засоби: знос	**(9 353 636)**	(7 223 152)
Інвестиційна нерухомість	**289 880**	-				
			1016	Інвестиційна нерухомість - первісна вартість	**414 840**	-
			1017	Інвестиційна нерухомість: знос	**(124 960)**	-
Нематеріальні активи	**3 097 800**	4 258 050				
			1001	Нематеріальні активи: первісна вартість	**8 424 573**	8 116 526
			1002	Нематеріальні активи: накопичена амортизація	**(5 472 718)**	(3 890 490)
Біологічні активи	**-**	-	1005	Незавершені капітальні інвестиції	**145 945**	32 014

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2022	31 грудня 2021		Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.			**тис.грн.**	тис.грн.
Інвестиції в дочірні компанії	**252 234**	272 809	1030	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	**252 234**	272 809
Інвестиції в асоційовані компанії	**1 036 487**	-	1035	Інші фінансові інвестиції	**1 036 487**	-
Фінансові інвестиції	**-**	1 400 396	1035	Інші фінансові інвестиції	**-**	1 400 396
Відстрочені податкові активи	**-**	196 279	1045	Відстрочені податкові активи	**-**	196 279
Передплати за основні засоби	**310 626**	711 069	1090	Інші необоротні активи	**310 626**	711 069
Дебіторська заборгованість по суборенді	**828**	-		Довгострокова дебіторська заборгованість	**828**	-
Всього необоротних активів	**22 214 755**	23 652 373			**22 214 755**	23 662 373
Оборотні активи						
Запаси	**5 973 577**	6 461 622	1100	Запаси	**5 973 577**	6 461 622
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	**2 620 491**	5 482 730				
			1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**1 682 270**	3 540 581
			1130	Дебіторська заборгованість: за виданими авансами	**556 377**	605 523
			1140	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	**16 259**	-

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.		Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
			1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	**365 585**	1 336 626
Фінансові інвестиції	**1 546 379**	1 711 169	1120	Векселі одержані	**1 546 379**	1 075 259
			1160	Поточні фінансові інвестиції	**-**	635 910
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	**46 200**	51 862	1135	Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	**46 200**	51 862
Гроші та їх еквіваленти	**1 066 300**	1 163 038	1165	Гроші та їх еквіваленти: Готівка	**1 066 300**	1 163 038
Інші оборотні активи	**201 156**	137 549		Інші оборотні активи	**201 156**	137 549
Всього оборотних активів за винятком необоротних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	**11 454 103**	15 007 970			**11 454 103**	15 007 970
Всього оборотних активів	**11 454 103**	15 007 970			**11 454 103**	15 007 970
Всього активів	**33 668 858**	38 660 343			**33 668 858**	38 670 343

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.		Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Власний капітал						
Статутний капітал	**13 047 703**	13 047 703	1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	**13 047 703**	13 047 703
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	**(23 736 759)**	(16 105 027)	1420	Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	**(23 736 759)**	(16 105 027)
Всього власний капітал	**(10 689 056)**	(3 057 324)			**(10 689 056)**	(3 057 324)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Банківські кредити	**1 397 278**	1 464 696	1510	Довгострокові кредити банків	**1 397 278**	1 464 696
Непоточні зобов'язання з оренди	**12 088 615**	9 583 891	1515	Інші довгострокові зобов'язання	**12 088 615**	9 583 891
Інші фінансові зобов'язання	**2 499 178**	2 498 761	1515	Інші довгострокові зобов'язання	**2 499 178**	2 498 761
Інші зобов'язання	**12 985**	64 562		Інші зобов'язання - непоточні	**12 985**	64 562
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення	**15 998 056**	13 611 910			**15 998 056**	13 611 910
Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточні забезпечення	**1 481 551**	409 449		Поточні забезпечення - короткострокові	**1 481 551**	409 449
Банківські кредити	**3 274 126**	2 373 923	1610	Поточна частина довгострокових банківських кредитів - короткострокова	**2 646 119**	2 340 588
			1600	Короткострокові кредити банків	**628 007**	33 335

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	**31 грудня 2022**	31 грудня 2021		**Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації**	**31 грудня 2022**	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.			**тис.грн.**	тис.грн.
Поточні зобов'язання з оренди	**2 017 474**	1 604 645	1610	Інші поточні зобов'язання	**2 017 474**	1 604 645
Інші фінансові зобов'язання	**880 061**	522 902	1690	Інші фінансові зобов'язання - поточні	**880 061**	522 902
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	**19 001 625**	22 559 067				
Інші зобов'язання	**70 036**	96 129	1615	Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	**15 619 248**	18 961 808
			1625	Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	**51 722**	36 048
			1630	Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	**159 054**	126 084
			1690	Інші поточні зобов’язання	**2 606 678**	3 403 077
			1690	Інші поточні зобов'язання	**70 036**	96 129
			1605	Векселі видані	**564 923**	32 050
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	**1 114 449**	259 915	1635	Поточна кредиторська заборгованість за: одержаними авансами	**1 114 449**	259 915
Зобов'язання за одержаними авансами	**520 536**	279 727		Зобов'язання за одержаними авансами	**520 536**	279 727
Всього поточні зобов'язання та забезпечення	**28 359 858**	28 105 757			**28 359 858**	28 105 757
Всього зобов'язань	**44 357 914**	41 717 667			**44 357 914**	41 717 667
Всього власного капіталу та зобов'язань	**33 668 858**	38 660 343			**33 668 858**	38 660 343

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Окремий звіт про сукупний дохід за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2022	2021		Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.			**тис.грн.**	**тис.грн.**
Дохід від реалізації	**69 990 601**	72 784 231	2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**69 990 601**	72 784 231
Собівартість реалізації	**(50 815 360)**	(52 182 935)	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	**(50 815 360)**	(52 182 935)
Інші операційні доходи	**725 090**	412 331	2120	Інші операційні доходи	**725 090**	412 331
Витрати на збут	**(17 517 114)**	(18 533 954)	2150	Витрати на збут	**(17 517 114)**	(18 533 954)
Адміністративні витрати	**(3 379 927)**	(2 775 764)	2130	Адміністративні витрати	**(3 379 927)**	(2 775 764)
Інші операційні витрати	**(160 302)**	(121 299)	2180	Інші операційні витрати	**(160 302)**	(121 299)
Інші доходи	**514 944**	563 547	2240	Інші доходи	**514 944**	563 547
Інші витрати	**(3 980 812)**	(16 678)	2270	Інші витрати	**(3 980 812)**	(16 678)
Фінансові доходи	**58 748**	314 875	2220	Інші фінансові доходи	**58 748**	314 875
Фінансові витрати	**(2 503 139)**	(2 358 809)	2250	Фінансові витрати	**(2 503 139)**	(2 358 809)
Дохід/(втрати) від участі в капіталі	**(4 859)**	(2 814)	2255	Втрати від участі в капіталі	**(4 859)**	(2 814)

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	**2022**	2021		**Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації**	**2022**	2021
	тис.грн.	тис.грн.			**тис.грн.**	**тис.грн.**
Прибуток/(збиток) від переоцінки фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	**-**	(8 879)	2270	Інші витрати	**-**	(8 879)
Дохід/(втрати) від інвестицій в асоційовані компанії	**(363 909)**	-	2270	Інші витрати	**(363 909)**	-
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	**(196 279)**	79 969	2300	Витрати (дохід) з податку на прибуток	**(196 279)**	79 969
Збиток за рік	**(7 632 318)**	(1 846 179)			**(7 632 318)**	(1 846 179)

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Окремий звіт про рух грошових коштів за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	**2022**	2021	**Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації**		**2022**	2021
	тис.грн.	тис.грн.			**тис.грн.**	тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			**I. Рух коштів у результаті операційної діяльності**			
Надходження від:			**Надходження від:**			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**77 082 353**	87 898 262	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	**77 082 353**	87 898 262
Повернення податків і зборів	**476**	5 901	Повернення податків і зборів	3005	**476**	5 901
Цільового фінансування	**123 875**	113 460	Цільового фінансування	3010	**123 875**	113 460
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	**14 098**	15 435	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	**14 098**	15 435
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	**22 886**	38 159	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	**22 886**	38 159
Надходження від операційної оренди	**324 860**	322 160	Надходження від операційної оренди	3040	**324 860**	322 160
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	**-**	2 134	Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	**-**	2 134
Інші надходження	**506 455**	11 407	Інші надходження	3095	**506 455**	11 407
Витрачання на оплату:			**Витрачання на оплату:**			
Товарів (робіт, послуг)	**(61 541 256)**	(67 091 924)	Товарів (робіт, послуг)	3100	**(61 541 256)**	(67 091 924)
Праці	**(4 972 516)**	(6 398 262)	Праці	3105	**(4 972 516)**	(6 398 262)
Відрахувань на соціальні заходи	**(1 356 676)**	(1 717 940)	Відрахувань на соціальні заходи	3110	**(1 356 676)**	(1 717 940)
Зобов'язань з податків і зборів	**(3 203 622)**	(3 924 556)	Зобов'язань з податків і зборів	3115	**(3 203 622)**	(3 924 556)
Інші витрачання	**(3 078 221)**	(1 338 544)	Інші витрачання	3190	**(3 078 221)**	(1 338 544)

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2022	2021	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації		2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.			тис.грн.	тис.грн.
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	**3 922 712**	7 935 692	**Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності**	**3195**	**3 922 712**	7 935 692
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			**II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**			
Надходження від реалізації:			Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	**159 143**	348 550	фінансових інвестицій	3200	**159 143**	348 550
необоротних активів	**35 077**	467 131	необоротних активів	3205	**35 077**	467 131
Надходження від отриманих дивідендів	**4 451**	1 292	Надходження від отриманих дивідендів	3220	**4 451**	1 292
Надходження від погашення позик	**7 883**	206 231	Надходження від погашення позик	3230	**7 883**	206 231
Інші надходження	**-**	109 302	Інші надходження	3250	**-**	109 302
Витрачання на придбання:			Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	**(186 208)**	(854 465)	фінансових інвестицій	3255	**(186 208)**	(854 465)
необоротних активів	**(1 707 885)**	(4 317 767)	необоротних активів	3260	**(1 707 885)**	(4 317 767)
Витрачання на надання позик	**(14 811)**	(87 186)	Витрачання на надання позик	3275	**(14 811)**	(87 186)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	**(1 702 350)**	(4 126 912)	**Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності**		**(1 702 350)**	(4 126 912)

48 Інформація про співставлення форматів звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2022	2021	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації		2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.			**тис.грн.**	тис.грн.
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			**III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**			
Надходження від:			Надходження від:			
Власного капіталу	**-**	201 638	Власного капіталу	3300	**-**	201 638
Отримання позик	**1 328 368**	2 930 339	Отримання позик	3305	**1 328 368**	2 930 339
Інші надходження	**6 577**	367 342	Інші надходження	3340	**6 577**	367 342
Витрачання на:			Витрачання на:			
Погашення позик	**(490 351)**	(2 267 273)	Погашення позик	3350	**(490 351)**	(2 267 273)
Витрачання на сплату відсотків	**(2 228 921)**	(2 150 876)	Витрачання на сплату відсотків	3360	**(2 228 921)**	(2 150 876)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	**(939 971)**	(1 873 630)	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	**(939 971)**	(1 873 630)
Інші платежі	**-**	(965 784)	Інші платежі	3390	**-**	(965 784)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	**(2 324 298)**	(3 758 244)	**Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності**		**(2 324 298)**	(3 758 244)
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти	**(103 936)**	50 536	**Чистий рух грошових коштів за звітний період**	**3400**	**(103 936)**	50 536
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	**1 141 078**	1 091 012	Залишок коштів на початок року	3405	**1 141 078**	1 091 012
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	**1 151**	(470)	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	**1 151**	(470)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	**1 038 293**	1 141 078	**Залишок коштів на кінець року**	**3415**	**1 038 293**	1 141 078