

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Сільпо-Фуд»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) .....	14
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	15
1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ .....	17
2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ.....	17
3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.....	17
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	18
5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ.....	31
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	33
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ .....	34
8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	35
9. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ .....	35
10. ЗАПАСИ .....	35
11. ВЕКСЕЛІ ОДЕРЖАНІ.....	35
12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	35
13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	37
14. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ .....	37
15. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ .....	37
16. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ .....	37
17. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ.....	37
18. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ .....	38
19. КРЕДИТИ БАНКІВ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	38
20. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ.....	40
21. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ .....	41
22. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....	41
23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	41
24. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) .....	41
25. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) .....	42
26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ .....	42
27. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	42
28. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	42
29. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ .....	42
30. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ .....	43
31. ІНШІ ДОХОДИ .....	43
32. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	43
33. ІНШІ ВИТРАТИ .....	43
34. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	43
35. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....	44
36. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	46
37. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	48
38. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	50
39. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ .....	50
40. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....	50

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ**  
**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

---

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 27 травня 2020 року.

Директор

ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер

ТОВ «Сільпо-Фуд»

Терещенко Т.І

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

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

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

- (i) Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» суб'єкт господарювання має використовувати такі самі облікові політики на початок періоду та щодо усіх періодів, відображених у його першій фінансовій звітності за МСФЗ, ці облікові політики мають відповідати усім МСФЗ, що є чинними станом на кінець його першого звітного періоду за МСФЗ. При підготовці першого комплексу фінансової звітності Керівництво Товариства не застосувало вимоги МСФЗ 16 «Оренда» станом на 1 січня 2018 року – дату переходу на МСФЗ. Як зазначено в Примітці 5 до фінансової звітності, Товариство вперше застосувало МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року без ретроспективного перерахунку порівняльних даних, а саме балансу станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, а також фінансових результатів за 2018 рік. Таким чином, в балансі станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року не були визнані активи у формі права користування та зобов'язання за договорами оренди, а в звіті про фінансові результати за 2018 рік не були відображені витрати з амортизації активів у формі права користування та процентні витрати за зобов'язаннями за договорами оренди. Орендні платежі за такою орендою були відображені на прямолінійній основі у складі витрат. Ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на фінансову звітність Товариства.
- (ii) Керівництво не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами, а саме: векселів одержаних (рядок 1120) в сумі 576 903 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року; дебіторської заборгованості (рядок 1130 та 1155) в сумі 3 980 073 тисяч гривень, 4 576 312 тисяч гривень та 1 197 874 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року відповідно; та поточних фінансових інвестицій (рядок 1160) в сумі 890 683 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року. Як наслідок, ми не змогли оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості зазначених

фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, фінансового результату за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, а також нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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.

## Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 36 до фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку 40 до фінансової звітності, що описує вплив поширення коронавірусу на діяльність Товариства після звітної дати. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

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

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<b>Застосування МСФЗ 16 «Оренда»</b> <b>Дивіться Примітку 5</b> <p>Як зазначено в Примітці 5 до фінансової звітності, Товариство вперше застосувала МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту станом на 1 січня 2019 року. Застосування Товариством стандарту призвело до визнання зобов'язань за договорами оренди в сумі 5 105 224 тисяч гривень та активів у формі права користування в сумі 5 105 224 тисяч гривень.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що: (i) велика кількість договорів оренди та відмінність їх ключових умов значно ускладнюють бізнес-процеси пов'язані з обслуговуванням та обліком оренди; (ii) використання суттєвих припущень керівництвом для визначення ключових параметрів, які використовуються для оцінки орендних зобов'язань.</p> <p>У фінансовій звітності Товариства представлено більше детальної інформації стосовно цього питання в Примітці 7 «Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції» та 20 «Зобов'язання за договорами оренди».</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналіз облікової політики Товариства щодо обліку оренди;</li> <li>- перевірка договорів оренди щодо застосованих Товариством практичних прийомів на дату переходу на новий стандарт та компонентів розрахунку (ставка дисконту, термін оренди та ін.);</li> <li>- оцінка повноти розкриття інформації щодо застосування стандарту, а також подання відповідних статей балансу, а також впливу на фінансовий результат за 2019 рік;</li> <li>- перевірка розрахунку Товариства з визнання та оцінки активу у формі права користування та коректності відображення зобов'язань по оренді;</li> </ul> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.</p>

## Інша інформація

---

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2019 рік відповідно до Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік будуть надані нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених 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 ознайомимось з річною інформацією емітента цінних паперів за 2019 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 фінансову звітність

---

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

При складанні 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 фінансової звітності

---

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 фінансової звітності.

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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;
- 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 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 фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує 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 фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

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

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

#### *Призначення і тривалість аудиторського завдання*

Нас було 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 ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

грудня 2019 р. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

#### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

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

Ми надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання наступні інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у річному звіті керівництва: консультування з питань трансфертного ціноутворення.

#### *Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

#### *Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю*

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

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в другому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

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

#### **Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями**

#### **Дії у відповідь на оцінені ризики**

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
  - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили застосування МСФЗ 16 «Оренда», як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних



## Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

## Дії у відповідь на оцінені ризики

<p>також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і</li> <li>- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обговорення членами команди із завдання з аудиту, того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми розглянули потенційні ризики щодо: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і</li> <li>- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Господарський кодекс України та відповідне податкове законодавство.</li> </ul>	<p>законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;</li> <li>- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;</li> <li>- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і</li> <li>- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.</li> </ul> <p>Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>
---	--

### Ключовий партнер з аудиту

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

### Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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



Оксана Ковтун

27 травня 2020 р.

м. Київ, Україна

### Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**  
**СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Територія ДНІПРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 34 192

Адреса, телефон вулиця Бутлерова, будинок 1, м. КИЇВ, 02090

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
40720198		
8036600000		
240		
47.11		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2019 року**

			Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
1	2	2а	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	6	5 314 749	6 521 684	77 682
первісна вартість	1001		6 660 993	6 551 512	87 213
накопичена амортизація	1002		(1 346 244)	(29 828)	(9 531)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	92 844	128 806	51 065
Основні засоби	1010	7	8 935 275	1 831 818	1 373 541
первісна вартість	1011		11 646 233	2 788 097	1 909 238
знос	1012		(2 710 958)	(956 279)	(535 697)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8	-	305 687	609 600
Відстрочені податкові активи	1045	34	72 702	51 708	21 245
Інші необоротні активи	1090	9	278 490	377 078	131 915
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>14 694 060</b>	<b>9 216 781</b>	<b>2 265 048</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	10	5 225 826	4 023 575	3 635 542
Векселі одержані	1120	11	576 903	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	3 110 799	2 855 267	1 884 846
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		457 128	488 186	355 876
з бюджетом	1135	13	27 699	178 897	127 783
у тому числі з податку на прибуток	1136		6 775	6 775	7 065
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		31	21	33
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	1 611 860	3 078 912	118 510
Поточні фінансові інвестиції	1160	14	890 683	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	1 637 364	1 183 908	1 028 557
Інші оборотні активи	1190	16	466 070	63 198	56 521
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>14 004 363</b>	<b>11 871 964</b>	<b>7 207 668</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	17	-	-	2 134 510
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>28 698 423</b>	<b>21 088 745</b>	<b>11 607 226</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)**  
**СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
1	2	2а	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18	12 846 065	12 461 465	10
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(11 018 563)	(11 308 140)	(10 327 571)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1 827 502</b>	<b>1 153 325</b>	<b>(10 327 561)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Довгострокові кредити банків	1510	19	739 204	1 890 718	2 428 195
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	8 391 700	202 284	4 542 778
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>9 130 904</b>	<b>2 093 002</b>	<b>6 970 973</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600	19	85 464	116 376	192 548
Векселі видані	1605		3 700	81 000	121 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	2 747 845	5 181 382	3 137 624
товари, роботи, послуги	1615		13 351 879	10 741 483	9 024 606
розрахунками з бюджетом	1620		73 231	46 944	37 073
розрахунками зі страхування	1625		19 984	15 210	12 421
розрахунками з оплати праці	1630		70 722	53 536	43 215
за одержаними авансами	1635	21	410 510	318 264	206 824
Поточні забезпечення	1660	22	238 717	169 768	107 943
Інші поточні зобов'язання	1690	23	737 965	1 118 455	2 080 560
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>17 740 017</b>	<b>17 842 418</b>	<b>14 963 814</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>28 698 423</b>	<b>21 088 745</b>	<b>11 607 226</b>

Директор

ТОВ «Сільпо-Фуд»

Головний бухгалтер

ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А.

Терещенко Т.І.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
40720198		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24	62 446 681	51 842 493
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	25	(47 340 607)	(39 797 896)
<b>Валовий: прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>15 106 074</b>	<b>12 044 597</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Інші операційні доходи	2120	26	476 469	410 646
Адміністративні витрати	2130	27	(814 404)	(738 597)
Витрати на збут	2150	28	(12 940 168)	(10 164 364)
Інші операційні витрати	2180	29	(79 846)	(141 463)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>1 748 125</b>	<b>1 410 819</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	122 547	-
Інші доходи	2240	31	844 809	215 751
Фінансові витрати	2250	32	(2 105 372)	(2 115 785)
Втрати від участі в капіталі	2255	8	(106 091)	(303 789)
Інші витрати	2270		(235 435)	(181 011)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>268 583</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>		<b>-</b>	<b>(974 015)</b>
Витрати з податку на прибуток	2300	34	20 994	30 463
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>289 577</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	<b>2355</b>		<b>-</b>	<b>(943 552)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>289 577</b>	<b>(943 552)</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	27, 28, 29	927 802	838 573
Витрати на оплату праці	2505	27, 28	4 795 380	3 419 819
Відрахування на соціальні заходи	2510	27, 28	1 054 414	754 841
Амортизація	2515	27, 28	3 219 861	475 807
Інші операційні витрати	2520	27, 28, 29	3 836 958	5 573 384
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>13 834 418</b>	<b>11 044 424</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Директор  
 ТОВ «Сільпо-Фуд»

Головний бухгалтер  
 ТОВ «Сільпо-Фуд»



Лесько Ю.А

Терещенко Т.І

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)*

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
40720198		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2019 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	74 947 977	61 864 464
Повернення податків і зборів	3005	113 346	144
Цільового фінансування	3010	66 141	766
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	32 440	17 563
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	31 193	17 709
Надходження від операційної оренди	3040	244 285	205 051
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	36	68
Інші надходження	3095	61 162	9 237
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(61 885 965)	(54 391 082)
Праці	3105	(3 843 280)	(2 720 628)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 037 794)	(752 052)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 598 921)	(995 955)
Інші витрачання	3190	(1 704 419)	(1 764 677)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>5 426 201</b>	<b>1 490 608</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	2 065 859	1 200
необоротних активів	3205	21 260	60 347
Надходження від погашення позик	3230	461 663	274 547
Інші надходження	3250	694 536	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 601 566)	-
необоротних активів	3260	(2 060 288)	(650 517)
Витрачання на надання позик	3275	(398 519)	(231 726)
Інші платежі	3290	(576 779)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(1 393 834)</b>	<b>(546 149)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від отримання позик	3305	6 414 022	863 619
Витрачання на погашення позик	3350	(7 308 828)	(777 717)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 079 387)	(733 884)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 580 687)	(102 134)
Інші платежі	3390	46	(7 838)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(3 554 834)</b>	<b>(757 954)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>477 533</b>	<b>186 505</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 076 059	904 404
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 693)	(14 850)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 551 899	1 076 059

Директор  
ТОВ «Сільпо-Фуд»

Головний бухгалтер  
ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Терещенко Т.І

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»  
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

КОДИ		
2020	01	01
40720198		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»

Звіт про зміни у власному капіталі  
за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Залишок на початок року	4000	12 461 465	-	-	-	(11 286 961)	-	-	1 174 504
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(21 179)	-	-	(21 179)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 461 465	-	-	-	(11 308 140)	-	-	1 153 325
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	289 577	-	-	289 577
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	384 600	-	-	-	-	-	-	384 600
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>384 600</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>289 577</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>674 177</b>
Залишок на кінець року	4300	12 846 065	-	-	-	(11 018 563)	-	-	1 827 502



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»  
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ  
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

Звіт про зміни у власному капіталі  
за 2018 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Залишок на початок року	4000	10	-	-	-	(10 327 571)	-	-	(10 327 561)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(10 327 571)	-	-	(10 327 561)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(943 552)	-	-	(943 552)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	12 461 455	-	-	-	-	-	-	12 461 455
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(15 838)	-	-	(15 838)
Разом змін у капіталі	4295	12 461 455	-	-	-	(959 390)	-	-	11 502 065
Залишок на кінець року	4300	12 461 465	-	-	-	(11 286 961)	-	-	1 174 504

Директор

ТОВ «Сільпо-Фуд»

Лесько Ю.А

Головний бухгалтер

ТОВ «Сільпо-Фуд»

Терещенко Т.І



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

---

## **1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сільпо-Фуд» (далі – «Товариство») було створене у 2016 році.

Контроль над Товариством здійснює компанія ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Рітейл Капітал» (далі - ПАТ «Рітейл Капітал»), яка знаходиться у власності ТОВ «Фоззі Груп» («Кінцеве материнське підприємство»).

Основним напрямком діяльності Товариства є роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами. Торгівельна мережа «Сільпо» одна з найбільших національних мереж продовольчих супермаркетів. Станом на 31 грудня 2019 року загальна кількість торгівельних об'єктів складає 259 супермаркетів у 62 містах України, у тому числі 4 делікатес-маркети «LE SILPO» з преміальним асортиментом продуктів харчування та непродовольчих товарів. Крім того Товариство має в своїй структурі об'єкти логістики (автопарк, СТО, склади розподільчих центрів класу А), а також ресторан «Positano» та Сільпо Restro – фудкорт у торгових мережах. Стратегічними напрямками компанії є власний імпорт, а також розвиток власних торгівельних марок.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Київ, вул. Бутлерова, 1, індекс 02090.

Середня кількість працівників Товариства в 2019 році складала 34 192 співробітників (2018: 31 249 співробітників).

## **2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2019 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долара США Національного банку України зменшився на 13% з 27,6883 гривень за долар США на 1 січня 2019 року до 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року. Протягом 2019 року Національний банк України знизив облікову ставку з 18,0% до 13,5%.

Щодо валютного регулювання, Національний банк України продовжив політику зменшення валютних обмежень, і, починаючи з березня 2019 року зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, та повністю відмінив дане обмеження починаючи з 20 червня 2019 року.

У 2019 році споживча інфляція сповільнилася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році), а зростання реального ВВП, становило 3.3%. Сповільненню інфляції сприяла помірна динаміка цін на продовольчі товари, а також зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини 2019 року.

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Наприкінці 2019 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підтвердило суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах на рівні Caa1 та змінило стабільний прогноз на позитивний.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

## **3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ**

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі в найближчому майбутньому.

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року власний капітал Товариства склав 1 827 502 тисячі гривень. Чистий фінансовий результат за 2019 рік мав позитивне значення в сумі 289 577 тисяч гривень. При цьому прибуток від операційної діяльності склав 1 748 125 тисяч гривень.

### **3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ (Продовження)**

Поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на 3 735 653 тисячі гривень. На думку керівництва, Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі, тому що були вжиті, а також продовжують реалізовуватися заходи по оптимізації діяльності Товариства, а саме:

- ✓ В 2019 році Товариство залучило довгострокові позикові кошти на 5 років, шляхом випуску облігацій, що дає змогу зменшити короткострокові зобов'язання в сумі 3 500 000 тисяч гривень;
- ✓ Планується відкриття 10 магазинів до кінця 2020 року, що надасть змогу значно збільшити валовий прибуток і проникнення мережі;
- ✓ Проведення маркетингових заходів, таких як: промо акції, проведення фестивалів, діджитал просування у соціальних мережах, та інші заходи, які, відповідно, дадуть змогу залучити більшу кількість покупців та збільшити оборот та результат від операційної діяльності;
- ✓ Часткова заміна вантажного автотранспорту у 2018-2019 роках дозволить значно зменшити витрати на паливо-мастильні матеріали, ремонти та інші витрати, що покращить фінансовий результат від операційної діяльності Товариства;

За рахунок збільшення мережі, надання додаткових сервісів в магазинах, проведенню маркетингових заходів, Компанія прогнозує збільшення ринку збуту, залучення нових покупців, збільшення збуту продукції власного виробництва та прямого імпорту, що є конкурентною перевагою мережі.

### **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **Мета даної фінансової звітності та перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності**

До 1 січня 2018 року Товариство не готувало фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Починаючи з 1 січня 2018 року та в подальшому Товариство готує фінансову звітність відповідно до МСФЗ. З цією метою, Товариство підготувало перший повний комплект фінансової звітності у відповідності до МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Даний стандарт вимагає підготовку фінансової звітності за обліковою політикою, яка відповідає кожному МСФЗ, які діють на дату підготовки першого повного комплекту фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

Відповідно до МСФЗ 1, фінансова звітність Товариства має включати розкриття щодо узгодження капіталу і загального сукупного доходу, визначеними у відповідності з національними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності і капіталу та загального сукупного доходу визначеними відповідно до МСФЗ з метою розкриття впливу істотних коригувань.

#### **Основа підготовки**

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

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної собівартості, за винятком випадків зазначених нижче.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувались під час підготовки даної фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, за виключенням обставин викладених в Примітці 5.

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

#### **Узгодження П(С)БО та МСФЗ**

Фінансова звітність, яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів Товариства згідно з П(С)БО, містить коригування, необхідні для представлення такої фінансової звітності згідно з МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності баланс (звіт про фінансовий стан) Товариства було підготовлено на 1 січня 2018 року, дату переходу Товариства на МСФЗ.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

Узгодження капіталу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ, представлено таким чином:

	<b>1 січня 2018</b>
	<b>(336 789)</b>
<b>Відповідно до П(С)БО (не перевірено аудитом)</b>	
<i>Зміна облікових політик</i>	
1) Знецінення фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі	(9 891 126)
2) Визнання контрактних зобов'язань по програмі лояльності покупців «Власний рахунок»	(120 891)
3) Нарахування відстрочених податкових активів	21 245
<b>Відповідно до МСФЗ</b>	<b>(10 327 561)</b>

1) **Знецінення фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі.** Товариство обліковує інвестиції у компанії використовуючи метод участі в капіталі станом на 1 січня 2018 року.

В зв'язку з від'ємними чистими активами підприємств Товариство припинило визнання своєї частки подальших збитків в підприємствах ПрАТ «Сільпо Рітейл», ТОВ «Старий Уж» та ТОВ «Фоззі-фуд» станом на 1 січня 2018.

	ПрАТ «Сільпо Рітейл»	ТОВ «Старий Уж»	ТОВ «Фоззі- Фуд»	ПАТ "ЗНКІФ "Рітейл Еквіті Фонд"	<b>Всього</b>
Собівартість інвестицій станом на 1 січня 2018 року за П(С)БО	552 751	1 000	9 800 000	146 975	<b>10 500 726</b>
Ідентифіковані чисті активи підприємств станом на 1 січня 2018 року	(67 210)	(4 417)	(538 833)	609 600	-
Частка Товариства в підприємствах станом на 1 січня 2018 року	2, 55%	100%	0,03%	100%	-
Балансова вартість інвестицій, що обліковується Товариством станом на 1 січня 2018 року за МСФЗ	-	-	-	609 600	<b>609 600</b>
<b>Дохід/(Збитки) від оцінки інвестицій за методом обліку участі в капіталі</b>	<b>(552 751)</b>	<b>(1 000)</b>	<b>(9 800 000)</b>	<b>462 625</b>	<b>(9 891 126)</b>

2) **Визнання контрактних зобов'язань по програмі лояльності покупців «Власний рахунок».** Визнання контрактних зобов'язань по програмі лояльності покупців, що виникають в результаті накопичення бонусних одиниць при купівлі товарів в магазинах роздрібною торгівлі Товариства. Справедлива вартість бонусних одиниць визначається виходячи з умов затвердженої програми лояльності з урахуванням статистичного аналізу погашення бонусних одиниць станом на 1 січня 2018 року.

3) **Нарахування відстрочених податкових активів.** Ефект відстрочених податків від визнання контрактних зобов'язань по програмі лояльності.

**Порівняльна інформація**

Для забезпечення зіставності показників фінансової звітності, порівняльна інформація за минулі періоди була скорегована щодо статей звітності, де це було доцільно.

З 1 січня 2019 року Товариство змінило подання дебіторської заборгованості за основні засоби, а саме: таку заборгованість відображено в складі Іншої поточної дебіторської заборгованості замість Торгової дебіторської заборгованості в сумі 138 636 тисяч гривень. Порівняльна інформація за минулі періоди була відповідним чином скорегована (31 грудня 2018: 28 646; 1 січня 2018: 15 823 тисяч гривень).

З 1 січня 2019 року Товариство змінило подання кредиторської заборгованості за основні засоби, а саме: такі зобов'язання відображено в складі Інших поточних зобов'язань замість Поточної заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 260 698 тисяч гривень. Порівняльна інформація за минулі періоди була відповідним чином скорегована (31 грудня 2018: 117 476 тисячі гривень; 1 січня 2018: 115 859 тисячі гривень).

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

**Основні засоби**

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: (а) його вартість придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки, після вирахування торговельних знижок; (б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для того, щоб мати можливість працювати в спосіб, визначений керівництвом 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

**4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

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.

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:

АПП Будівлі	від 1 до 13 років
Модернізованих орендованих засобів	від 5 до 21 років
Машин та обладнання	від 3 до 10 років
Транспортних засобів	від 4 до 10 років
Інше обладнання	від 2 до 10 років

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

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

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

**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.

**Нематеріальні активи**

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

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

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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

**4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

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

Ліцензії	від 1,5 до 3 років
Програмне забезпечення	від 1,5 до 10 років
Торгові марки та інше	від 3 до 8 років

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації дорівнює нулю.

Наприкінці звітного року строки корисної експлуатації нематеріальних активів переглядаються.

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

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

**Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства**

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

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

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

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

Коли частка Товариства у збитках асоційованого або дочірнього підприємства дорівнює або перевищує розмір частки в чистих активах асоційованого підприємства, то Товариство припиняє визнання подальших збитків за винятком тих випадків, коли Товариство має зобов'язання щодо асоційованого або дочірнього підприємства. Якщо асоційоване або 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 асоційованого та/або дочірнього підприємства складається за той самий звітний період, як і фінансова звітність Товариства. При необхідності вносяться коригування з метою приведення облікової політики асоційованої та/або дочірньої компанії у відповідність до облікової політики Товариства.

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

**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.

#### **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

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.

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, 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.

#### **Зменшення корисності необоротних активів**

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

#### **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.

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

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

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

- (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (нескоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на базі ціни) можна спостерігати для активу або зобов'язання, і
- (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

---

**4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

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 інструментів*

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

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

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

*Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: категорії оцінювання*

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

*Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: бізнес-модель*

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

#### **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

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

*Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: характеристики грошових потоків*

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

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

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

*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: оцінний 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 прибуток/збиток, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

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

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

*Списання фінансових активів*

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

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення процедури банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або локальних економічних умов, що впливають на контрагента.



#### **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

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 (ii) ні передало, ні зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо цих активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

##### *Модифікація фінансових активів*

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

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

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Товариство 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 збитку.

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

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою 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 (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання позик. Товариство не мало договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання позик станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року.

##### *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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

---

**4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

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

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

*Згортання фінансових інструментів*

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

**Позики та дебіторська заборгованість**

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

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

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

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

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

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

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

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

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року була розрахована сума резерву та відображена в звітності, Товариство провело детальний аналіз резерву станом на 1 січня 2018 року та прийшло до висновку не суттєвості відображення резерву.

**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.

#### **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

##### **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.

##### **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.

##### **Оренда**

###### **Товариство як орендар**

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

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

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

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

Активи у формі права використання первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

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

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

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

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

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

#### **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

##### ***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.

##### **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.

Умовні зобов'язання визнаються для:

- 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.

##### **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 Товариства застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

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

##### ***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'явлення 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» й Le Silpo на території України, які належать ТОВ «Сільпо-Фуд», протягом строку дії Подарункового сертифіката.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)*

---

**4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

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

**Процентні доходи та витрати**

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

**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.

**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 на першу з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару. Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

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

#### **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)**

##### **Виплати працівникам**

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

##### **Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках**

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

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

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

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

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

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

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

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

Керівництво Товариства робить суттєві 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'язу 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)*

**5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ**

**МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

При підготовці першого повного комплексу фінансової звітності Товариство вперше застосувало МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року без перерахунку порівняльних показників за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

Відповідно до ст. 121 Закону про бухгалтерський облік, для складання фінансової звітності підприємства повинні застосовувати міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів. На сайті Мінфіну офіційний текст МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності з 1 січня 2019 року оприлюднено 26 жовтня 2018 року, що не дало змогу Товариству запровадити даний стандарт в обліку на дату першого застосування міжнародних стандартів 1 січня 2018 року.

До 1 січня 2019 року Товариство обліковувало оренду відповідно до вимог МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», ПКТ-15 «Операційна оренда – стимули» та ПКТ-27 «Визначення сутності операцій, що мають юридичну форму оренди».

Застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року суттєво вплинуло на фінансову звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року. Характер та наслідки застосування МСФЗ 16 розкриті нижче.

МСФЗ 16 замінює МСБО 17, КТМФЗ 4, ПКТ-15 та ПКТ-27, та встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про неї. МСФЗ 16 змінює те, як Товариство обліковує оренду, раніше віднесено до операційної оренди згідно з МСБО 17, яка була позабалансовою та вимагає від орендарів обліку всіх видів оренди за єдиною балансовою моделлю.

Товариство має договори оренди будівель, транспортних засобів, машин та обладнання. До прийняття МСФЗ 16 Товариство класифікувало кожну оренду (як орендар) на дату початку оренди як фінансову або операційну оренду. Об'єкти операційної оренди не були капіталізовані, а орендні платежі визнавалися витратами у прибутку чи збитку прямолінійно протягом строку оренди. Будь-яка попередньо сплачена та нарахована орендна плата були визнані відповідно в статтях «Дебіторської заборгованості за авансами» та «Іншої кредиторської заборгованості». Облікова політика, що застосовувалася до 1 січня 2019 року розкрита в Примітці 4.

Товариство застосувало МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний метод з датою першого застосування 1 січня 2019 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, визнаним на дату першого застосування.

Наслідок першого застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року представлений наступним чином:

<b>Вплив на активи, зобов'язання та власний капітал станом на 1 січня 2019 року</b>	<b>Якби МСБО 17 все ще застосовувався</b>	<b>Коригування згідно МСФЗ 16</b>	<b>Як представлено</b>
Основні засоби	1 831 818	5 189 308	7 021 126
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами <sup>1</sup>	488 186	(84 084)	404 102
<b>Чистий вплив на активи</b>	<b>2 320 004</b>	<b>5 105 224</b>	<b>7 425 228</b>
Інші довгострокові зобов'язання	(202 284)	(3 935 422)	(4 137 706)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	(5 181 382)	(1 169 802)	(6 351 184)
<b>Чистий вплив на зобов'язання</b>	<b>(5 383 666)</b>	<b>(5 105 224)</b>	<b>(10 488 890)</b>

<sup>1)</sup> включає передоплати за орендою

<sup>2)</sup> нараховані зобов'язання з оренди

Після прийняття МСФЗ 16 Товариство застосувало єдиний підхід визнання та оцінки для всієї оренди. Стандарт передбачає конкретні вимоги до переходу та практичні прийоми, які були застосовані Товариством.

*Оренда, раніше класифікована як фінансова оренда*

Відносно оренди, яка була класифікована як фінансова оренда із застосуванням МСБО 17, то балансовою вартістю активу з права користування та орендного зобов'язання на дату першого визнана балансова вартість орендного активу та орендне зобов'язання безпосередньо перед такою датою, оцінена із застосуванням МСБО 17.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ**  
*(продовження)*

*Оренда, раніше обліковувана як операційна оренда*

Товариство визнало активи з права користування та орендні зобов'язання для тієї оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда. Активи з права користування визнані за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування. Зобов'язання з оренди визнані за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування.

Товариство застосувало наступні наявні практичні прийоми:

- використання єдиної ставки дисконту до портфеля оренди з обґрунтовано подібними характеристиками;
- використання інформації, що стала відома пізніше, при визначенні строку оренди, якщо договір містить можливості продовження або припинення оренди.

Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2019 року узгоджуються з договірними зобов'язаннями за операційною орендою станом на 31 грудня 2018 року наступним чином:

<b>Договірні зобов'язання щодо оренди станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>7 877 478</b>
Дисконтовані з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування	5 105 224
<b>Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2019 року</b>	<b>5 105 224</b>
З них: Короткострокові орендні зобов'язання	1 169 802
Довгострокові орендні зобов'язання	3 935 422

Середньозважена ставка додаткових запозичень, застосована до договірних зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року становила 18,39% для договорів в гривні, 9,8% для договорів в доларах США, 7,8% для договорів в євро.

**Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності**

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

- МСФЗ 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).
- МСФЗ 10 та МСБО 28 (поправки) – Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором (вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 3 – Визначення бізнесу (вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – Визначення суттєвості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – Реформа базової процентної ставки (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (поправки, які фактично є оновленнями, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

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



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення	Торгові марки	Інше	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>71 700</b>	<b>262</b>	<b>15 251</b>	<b>87 213</b>
Надходження	64 122	6 386 007	15 183	6 465 312
Вибуття	(1 002)	(1)	(10)	(1 013)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>134 820</b>	<b>6 386 268</b>	<b>30 424</b>	<b>6 551 512</b>
Надходження	82 114	5	27 362	109 481
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>216 934</b>	<b>6 386 273</b>	<b>57 786</b>	<b>6 660 993</b>
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>(5 299)</b>	<b>(5)</b>	<b>(4 227)</b>	<b>(9 531)</b>
Амортизація	(11 265)	(3)	(10 031)	(21 299)
Вибуття	1 002	-	-	1 002
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>(15 562)</b>	<b>(8)</b>	<b>(14 258)</b>	<b>(29 828)</b>
Амортизація	(22 475)	(1 277 262)	(16 679)	(1 316 416)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>(38 037)</b>	<b>(1 277 270)</b>	<b>(30 937)</b>	<b>(1 346 244)</b>
<b>Залишкова вартість:</b>				
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>66 401</b>	<b>257</b>	<b>11 024</b>	<b>77 682</b>
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>119 258</b>	<b>6 386 260</b>	<b>16 166</b>	<b>6 521 684</b>
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>178 897</b>	<b>5 109 003</b>	<b>26 849</b>	<b>5 314 749</b>

До торгових марок та інших активів віднесено право користування торговими знаками, яке у 2018 році було внесено в статутний капітал Товариства, розмір внеску склав 6 386 006 тисяч гривень (Примітка 18). Строк амортизації права користування відповідає терміну на який надано таке право.

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, представлений наступним чином:

	Модернізація орендованих засобів	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Інше обладнання	АПК Будівлі	АПК Машини та обладнання	Капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>									
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>333 094</b>	<b>1 244 483</b>	<b>99 602</b>	<b>3 977</b>	<b>228 082</b>	-	-	<b>51 065</b>	<b>1 960 303</b>
Надходження/ Введення в експлуатацію	88 896	421 457	-	329 311	102 782	-	-	79 643	<b>1 022 089</b>
Вибуття	(34 900)	(7 613)	(11 799)	-	(9 275)	-	-	(1 902)	<b>(65 489)</b>
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>387 090</b>	<b>1 658 327</b>	<b>87 803</b>	<b>333 288</b>	<b>321 589</b>	-	-	<b>128 806</b>	<b>2 916 903</b>
Вплив застосування МСФЗ 16 (Примітка 5)	-	-	-	-	-	5 189 308	-	-	<b>5 189 308</b>
<b>На 1 січня 2019</b>	<b>387 090</b>	<b>1 658 327</b>	<b>87 803</b>	<b>333 288</b>	<b>321 589</b>	<b>5 189 308</b>	-	<b>128 806</b>	<b>8 106 211</b>
Надходження/ Введення в експлуатацію	585 649	1 069 155	759	229 573	181 473	1 755 684	5 490	(35 962)	<b>3 791 821</b>
Вибуття	(589)	(13 695)	(18 651)	(348)	(15 849)	(109 421)	(402)	-	<b>(158 955)</b>
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>972 150</b>	<b>2 713 787</b>	<b>69 911</b>	<b>562 513</b>	<b>487 213</b>	<b>6 835 571</b>	<b>5 088</b>	<b>92 844</b>	<b>11 739 077</b>
									-
<b>Накопичена амортизація</b>									
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>(92 463)</b>	<b>(189 266)</b>	<b>(32 512)</b>	-	<b>(221 456)</b>	-	-	-	<b>(535 697)</b>
Амортизація	(67 635)	(224 242)	(36 225)	(28 900)	(97 506)	-	-	-	<b>(454 508)</b>
Вибуття	15 128	2 704	6 832	-	9 262	-	-	-	<b>33 926</b>
Переміщення	(48)	(12)	-	-	60	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>(145 018)</b>	<b>(410 816)</b>	<b>(61 905)</b>	<b>(28 900)</b>	<b>(309 640)</b>	-	-	-	<b>(956 279)</b>
Амортизація	(131 771)	(307 463)	(16 277)	(60 475)	(167 116)	(1 217 935)	(2 409)	-	<b>(1 903 446)</b>
Вибуття	487	6 377	16 173	81	15 826	109 421	402	-	<b>148 767</b>
Переміщення	-	121	-	-	(121)	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>(276 302)</b>	<b>(711 781)</b>	<b>(62 009)</b>	<b>(89 294)</b>	<b>(461 051)</b>	<b>(1 108 514)</b>	<b>(2 007)</b>	-	<b>(2 710 958)</b>
									-
<b>Залишкова вартість:</b>									
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>240 631</b>	<b>1 055 217</b>	<b>67 090</b>	<b>3 977</b>	<b>6 626</b>	-	-	<b>51 065</b>	<b>1 424 606</b>
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>242 072</b>	<b>1 247 511</b>	<b>25 898</b>	<b>304 388</b>	<b>11 949</b>	-	-	<b>128 806</b>	<b>1 960 624</b>
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>695 848</b>	<b>2 002 006</b>	<b>7 902</b>	<b>473 219</b>	<b>26 163</b>	<b>5 727 057</b>	<b>3 081</b>	<b>92 844</b>	<b>9 028 120</b>

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби в сумі 2 028 тисяч гривень перебувають в заставі в якості забезпечення позикових коштів Товариства, а також позикових коштів пов'язаних компаній (31 грудня 2018 року: 8 195 тисяч гривень; 1 січня 2018 року: 29 193 тисяч гривень) (Примітка 19).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року ознаки знецінення основних засобів відсутні.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Товариство мало суттєвий вплив на ПАТ «ЗНКІФ «Рітейл Еквіті Фонд», частка Товариства в капіталі якого становила 100%. ПАТ «ЗНКІФ «Рітейл Еквіті Фонд» розташоване в Україні, основною діяльністю є інвестиційна діяльність.

В 2019 році Товариством «Сільпо-Фуд» згідно з договором купівлі-продажу цінних паперів було продано ТОВ «Траш» акції компанії ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд» (Примітка 12).

Нижче в таблиці наведені зміни вартості інвестицій Товариства у дочірню компанію:

<b>Балансова вартість на 1 січня 2018 року</b>	<b>609 600</b>
Знецінення інвестицій	(303 913)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 року</b>	<b>305 687</b>
Знецінення інвестицій	(106 091)
Вибуття інвестицій	(199 596)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>-</b>

Нижче представлена узагальнена фінансова інформація ПАТ "ЗНКІФ "Рітейл Еквіті Фонд":

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Активи	-	395 805	619 391
Зобов'язання	-	(90 118)	(9 791)
<b>Частка володіння, %</b>	-	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Балансова вартість інвестицій</b>	-	<b>305 687</b>	<b>609 600</b>
Чистий прибуток за звітний період	833 508	742 487	-
Виплата дивідендів не підприємству-інвестору	(939 599)	(1 046 400)	-

**9. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, інші необоротні активи Товариства представлені передплатами за основні засоби за вирахуванням резерву на знецінення.

**10. ЗАПАСИ**

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Товари	5 070 768	3 888 582	3 541 708
Інші запаси	155 058	134 723	93 834
<b>Всього</b>	<b>5 225 826</b>	<b>4 023 575</b>	<b>3 635 542</b>

Станом на 31 грудня 2019 року запаси в сумі 176 984 тисяч гривень передані фінансовим установам під заставу діючих кредитів (31 грудня 2018 року: 175 474 тисяч гривень; 1 січня 2018 року: 173 641 тисяч гривень) (Примітка 19).

Станом на 31 грудня 2019 року запаси Товариства не перебувають у заставі. Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року запаси у сумі 100 000 тисяч гривень перебували у заставі під забезпечення кредитів пов'язаних компаній (Примітка 36).

**11. ВЕКСЕЛІ ОДЕРЖАНІ**

Станом на 31 грудня 2019 року стаття представлена векселями (прості, безвідсоткові, за пред'явленням) отриманими від пов'язаної компанії, які утримуються до погашення (Примітка 36).

**12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Торгова дебіторська заборгованість	3 122 981	2 882 583	1 884 846
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(12 182)	(27 316)	-
<b>Всього</b>	<b>3 110 799</b>	<b>2 855 267</b>	<b>1 884 846</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в основному являє собою заборгованість оптових покупців, є безпроцентною.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (Продовження)**

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Розрахунки за корпоративними правами (i)	1 372 670	2 134 400	-
Дебіторська заборгованість за основні засоби	138 636	28 646	15 823
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги (ii)	78 000	824 344	-
Фінансові допомоги видані (iii)	17 518	86 797	98 739
Інша дебіторська заборгованість	8 262	6 865	3 948
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(3 226)	(2 140)	-
<b>Всього</b>	<b>1 611 860</b>	<b>3 078 912</b>	<b>118 510</b>

- (i) В 2018 році Товариство реалізувало активи, що утримувались для продажу компанії ПАТ «Рітейл Капітал» (Примітка 17). Чистий дохід від реалізації активів склав 110 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018, що відображено в складі інших доходів (Примітка 31).

В 2019 році Товариство реалізувало пов'язаним компаніям копоративні права на загальну суму 1 433 570 тисяч гривень. Чистий дохід від реалізації активів склав 374 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019, що відображено в складі інших доходів (Примітка 31).

Заборгованість відображена в звітності за амортизованою вартістю.

- (ii) В 2018 році учасником Товариства було внесено додатковий вклад в статутний капітал у формі прав вимоги грошових коштів за договорами купівлі-продажу цінних паперів між пов'язаними компаніями та права вимоги щодо зобов'язання сплати частини відсотків за договором відсоткової позики між пов'язаними компаніями (Примітка 18,36), ця заборгованість була погашена шляхом сплати грошових коштів та погашенням вексельною формою протягом 2019 року.

В 2019 році стаття представлена заборгованістю за договорам відступлення права вимоги з пов'язаними компаніями (Примітка 18,36).

- (iii) Фінансові допомоги видані представлені незабезпеченими поворотними безвідсотковими короткостроковими позиками, виданими контрагентам та пов'язаним сторонам. Ця поточна дебіторська заборгованість була визнана по номінальній вартості станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, оскільки Керівництво Товариства вважає, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.

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

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

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		1 січня 2018	
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	3 980 073	-	4 576 312	-	1 197 874	-
Непрострочена	388 859	-	320 561	-	14 181	-
Прострочена до 30 днів	215 248	(213)	359 905	(474)	666 285	-
Прострочена на 30-90 днів	127 554	(2 551)	458 884	(9 178)	119 579	-
Прострочена більш як на 90 днів	26 064	(12 644)	74 589	(19 804)	5 437	-
<b>Всього</b>	<b>4 737 798</b>	<b>(15 408)</b>	<b>5 963 634</b>	<b>(29 456)</b>	<b>2 003 356</b>	<b>-</b>

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	(29 456)	-
Нарахування/Використання	12 448	-
Станом на 31 грудня	(15 416)	(29 456)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)*

**13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ**

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
ПДВ до відшкодування	-	166 350	111 120
Передплати з податку на прибуток	6 775	6 775	7 065
Передплати з акцизного збору	20 315	4 565	8 323
Передплати по іншим податкам	609	1 207	1 275
<b>Всього</b>	<b>27 699</b>	<b>178 897</b>	<b>127 783</b>

**14. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом на 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства представлені цінними паперами виданими пов'язаними компаніями, які утримуються для продажу (Примітка 36).

**15. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Грошові кошти в дорозі (і)	1 293 758	930 377	777 664
Грошові кошти на банківських рахунках	152 335	87 435	105 383
Грошові кошти в касі	191 271	166 096	145 510
<b>Всього</b>	<b>1 637 364</b>	<b>1 183 908</b>	<b>1 028 557</b>

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

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Грошові кошти в дорозі(і)	1 293 758	930 377	777 664
Грошові кошти на банківських рахунках	152 335	87 435	105 383
Грошові кошти в касі	191 271	166 096	145 510
<b>Всього</b>	<b>1 637 364</b>	<b>1 183 908</b>	<b>1 028 557</b>
Банківські овердрафти	(85 465)	(107 849)	(124 153)
<b>Всього</b>	<b>1 551 899</b>	<b>1 076 059</b>	<b>904 404</b>

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

**16. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ без отриманих податкових накладних.

**17. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ**

Станом на 1 січня 2018 року необоротні активи, утримувані для продажу були представлені інвестиціями Товариства в дочірні підприємства ТОВ «Рітейл-Еквіті» та ТОВ «ФГ 2011» в сумі 218 730 тисяч гривень та 1 915 780 тисяч гривень відповідно. Інвестиції були класифіковані, як активи, утримувані для продажу, відповідно до вимог визначених МСФЗ 5.

В 2018 році Товариство активи, утримувані для продажу були реалізовані компанії ПАТ «Рітейл Капітал» в сумі 2 134 400 тисяч гривень (Примітка 12).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**18. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ**

**Статутний капітал**

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

Станом на 1 січня 2018 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становив 10 тисяч гривень.

У 2018 році статутний капітал Товариства був збільшений шляхом внесення додаткового внеску у розмірі 12 461 455 тисяч гривень.

Додатковий внесок учасника складається з:

- (i) Право користування на п'ять років комбінованими знаками для товарів і послуг, виключними правами на які володіє ПАТ «Рітейл Капітал». Грошова оцінка додаткового вкладу у формі права користування Знаками становить 6 386 006 тисяч гривень. Права користування Знаками оформляється Ліцензійним договором на право використання знаків для товарів і послуг між ПАТ «Рітейл Капітал» та Товариством.
- (ii) Право вимоги до Товариства щодо зобов'язання сплати частину позики та частину відсотків за договором відсоткової позики, що укладено між ПАТ «Рітейл Капітал» та Товариством, у розмірі 5 276 106 тисяч гривень;
- (iii) Права вимоги до Акціонерного товариства «ФОЗЗІ ГРУП», щодо зобов'язання сплати грошових коштів у розмірі 449 200 тисяч гривень за договорами купівлі-продажу цінних паперів, що укладені між Акціонерним товариством «ФОЗЗІ ГРУП» та ПАТ «Рітейл Капітал»;
- (iv) Право вимоги до АТ «Сільпо Рітейл» щодо зобов'язання сплати частини відсотків за договором відсоткової позики, що укладено між ПАТ «Рітейл Капітал» та АТ «Сільпо Рітейл», у розмірі 350 141 тисяч гривень.

У 2019 році статутний капітал Товариства був збільшений шляхом внесення додаткового внеску у розмірі 384 600 тисяч гривень.

Додатковий вклад учасником був внесений ПАТ «Рітейл Капітал» у формі цінних паперів ПАТ «Фоззі Груп» з наступними характеристиками: акції прості, іменні, загальною кількістю 30 000 000 штук, номінальною вартістю 1,00 гривня за одну акцію). Грошова оцінка додаткового вкладу учасника до статутного капіталу становить 384 600 тисяч гривень.

**19. КРЕДИТИ БАНКІВ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

**Кредити банків**

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	Ставка на 31.12.2019, %	31 грудня 2019	Ставка на 31.12.2018, %	31 грудня 2018	Ставка на 01.01.2018, %	1 січня 2018
<b>Довгострокові кредити банків</b>						
В національній валюті	21%	865 822	20%	485 018	20%	505 312
В іноземній валюті (долар США)	13%	1 450 588	13%	2 015 816	13%	2 221 765
Овердрафти в національній валюті		-		-		38 572
<b>Всього довгострокові кредити банків</b>		<b>2 316 410</b>		<b>2 500 834</b>		<b>2 765 649</b>
За вирахуванням короткострокової частини		(1 577 206)		(610 116)		(337 454)
<b>Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків</b>		<b>739 204</b>		<b>1 890 718</b>		<b>2 428 195</b>
<b>Короткострокові кредити банків</b>						
Овердрафти в національній валюті	19%	85 465	19%	107 848	19%	85 581
В національній валюті		-		-	25%	78 900
В іноземній валюті (долар США)		-	10%	8 528	10%	28 067
<b>Всього короткострокові кредити банків</b>		<b>85 464</b>		<b>116 376</b>		<b>192 548</b>

Товариство залучило кредити, переважно в українських банках, включаючи, українські дочірні підприємства іноземних банків. Банківські позики мають умовно фіксовані відсоткові ставки і представляють для Товариства ризик зміни ринкової вартості відсоткової ставки. Справедлива вартість позик приблизно дорівнює їх балансовій вартості (Примітка 38).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**19. КРЕДИТИ БАНКІВ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Продовження)**

Кредити банків були забезпечені такими власними видами застав:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Машини та обладнання	1 392	2 615	3 681
Транспортні засоби	636	1 323	942
Запаси	176 984	175 474	173 641
<b>Всього</b>	<b>179 012</b>	<b>179 412</b>	<b>178 264</b>

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

**Інші довгострокові зобов'язання**

Інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
<b>Інші довгострокові зобов'язання</b>			
Зобов'язання за договорами оренди (Примітка 20)	5 671 217	-	-
Облігації (i)	3 496 041	-	-
Зобов'язання по фінансовому лізингу (Примітка 20)	307 336	241 892	6 107
Кредиторська заборгованість за основні засоби (Євро)	33 092	-	-
Небанківські кредити в іноземній валюті (долар США)	30 337	74 226	83 878
Небанківські кредити (ii)	24 317	4 457 432	7 252 963
<b>Всього інші довгострокові зобов'язання</b>	<b>9 562 340</b>	<b>4 773 550</b>	<b>7 342 948</b>
За вирахуванням короткострокової частини (iii)	(1 170 640)	(4 571 266)	(2 800 170)
<b>Всього довгострокова частина інших довгострокових зобов'язань</b>	<b>8 391 700</b>	<b>202 284</b>	<b>4 542 778</b>

- (i) У 2019 році Товариство зареєстровало випуск звичайних (незабезпечених) облігацій номінованих в гривні, іменних, відсоткових, у сумі 3 500 000 тисяч гривень. Погашення облігацій здійснюється з 1 липня 2024 року по 1 липня 2025 року, при цьому у періоді обігу облігацій, випуск облігацій може бути погашено достроково за ініціативою Емітента. Відсоткова ставка по облігаціям на перший відсотковий період складає 25% (дванадцять п'ять відсотків) річних. Облігації обліковуються за амортизованою вартістю. Відсоткові доходи виплачуються у строки вказані у проспекті емісії. Залучені фінансові ресурси будуть використані на поповнення обігових коштів для здійснення звичайної господарської діяльності, а також на поточні ремонтні роботи діючих торгівельних точок.
- (ii) Неванківські кредити представлені відсотковим займом від ПАТ «Рітейл Капітал» в сумі 4 457 432 тисяч гривень (1 січня 2018: 7 252 961 тисяч гривень), ставка відсотка за договором складала 23% річних.
- (iii) Короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
<b>Короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань</b>			
Зобов'язання за договорами оренди (Примітка 20)	1 005 462	-	-
Зобов'язання по фінансовому лізингу (Примітка 20)	110 524	75 070	4 639
Небанківські кредити (ii)	24 317	4 457 432	2 795 531
Небанківські кредити в іноземній валюті (долар США)	30 337	38 764	-
<b>Всього короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань</b>	<b>1 170 640</b>	<b>4 571 266</b>	<b>2 800 170</b>

**Узгодження зобов'язань, пов'язаних із фінансовою діяльністю**

Нижченаведені таблиці деталізують зміни зобов'язань Товариства, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**19. КРЕДИТИ БАНКІВ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Продовження)**

	31 грудня 2018	Грошові потоки від фінансової діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансового лізингу та оренди	Інші зміни	31 грудня 2019
Кредити банків	2 509 362	77 197	-	-	(270 150)	2 316 410
Зобов'язання за договорами оренди	-	(1 498 120)	639 658	7 156 096	(626 417)	5 671 217
Зобов'язання по фінансовому лізингу	241 892	(82 567)	-	165 123	(17 112)	307 336
Облігації	-	3 500 000	-	-	(3 959)	3 496 041
Небанківські кредити	4 531 658	(4 468 140)	-	-	(8 864)	54 654
Фінансові допомоги отримані (Примітка 23)	78 567	(3 864)	-	-	(2)	74 701
Нараховані відсотки (Примітка 23)	36 585	(1 079 386)	1 216 710	-	(1 575)	172 334
<b>Всього</b>	<b>7 398 064</b>	<b>(3 554 880)</b>	<b>1 856 368</b>	<b>7 321 219</b>	<b>(928 078)</b>	<b>12 092 693</b>

	1 січня 2018	Грошові потоки від фінансової діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансового лізингу та оренди	Інші зміни	31 грудня 2018
Кредити банків	2 834 044	(278 392)	-	-	(46 290)	2 509 362
Зобов'язання по фінансовому лізингу	6 107	(102 134)	-	362 399	(24 480)	241 892
Небанківські кредити (і)	7 336 841	438 649	-	-	(3 243 832)	4 531 658
Фінансові допомоги отримані (Примітка 23)	123 877	(58 050)	-	-	12 740	78 567
Нараховані відсотки (Примітка 23)	691 495	(733 884)	2 115 785	-	(2 036 811)	36 585
<b>Всього</b>	<b>10 992 364</b>	<b>(733 811)</b>	<b>2 115 785</b>	<b>362 399</b>	<b>(5 338 673)</b>	<b>7 398 064</b>

- (і) Інші зміни за небанківськими кредитами включають зарахування зобов'язання щодо сплати частини займу та відсотків по договору займу, що укладено між ПАТ «Рітейл Капітал» та Товариством як додатковий вклад учасника в статутний капітал в загальній сумі 5 276 107 тисяч гривень (Примітка 18).

**20. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ**

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди торгівельних приміщень (будівель), машин та обладнання, транспортних засобів. Строк оренди будівель зазвичай становить від 1 до 13 років, транспортних засобів від 2 до 3 років. Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 19,3% річних в по договорах в гривні, 9,8% по договорах в доларах США, 7,8% по договорах в євро.

Як правило, Товариство має право надавати активи, які орендуються в суборенду. Інформація щодо балансової вартості активів в формі права користування і їх рух протягом періоду наведена у Примітці 7.

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

	2019		2018	
	Зобов'язання по договорах оренди	Зобов'язання по фінансовому лізингу	Зобов'язання по договорах оренди	Зобов'язання по фінансовому лізингу
<b>На 1 січня (Примітка 5)</b>	<b>5 105 224</b>	<b>241 892</b>	<b>-</b>	<b>6 107</b>
Надходження	1 959 092	135 108	-	338 628
Приріст відсотків	639 658	30 015	-	23 771
Модифікації	(217 065)	-	-	-
Платежі	(1 498 120)	(82 567)	-	(102 134)
Інші зміни	(317 572)	(17 769)	-	(24 480)
<b>На 31 грудня</b>	<b>5 671 217</b>	<b>306 679</b>	<b>-</b>	<b>241 892</b>
в т.ч.:				
Короткострокові зобов'язання	1 005 462	110 524	-	75 070
Довгострокові зобов'язання	4 665 755	196 155	-	166 822
<b>Всього</b>	<b>5 671 217</b>	<b>306 679</b>	<b>-</b>	<b>241 892</b>



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)*

**20. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ (Продовження)**

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди представлений в Примітці 35.

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Амортизація активів у формі права користування (Примітка 7)	(1 963 921)	(11 688)
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансової оренди (Примітка 32)	(669 673)	(23 771)
Змінні витрати по договорах фінансової оренди (Примітка 28)	(450 706)	-
Доходи від суборенди активів у формі права користування (Примітка 26)	175 549	-
<b>Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку</b>	<b>(2 908 751)</b>	<b>(35 459)</b>

У 2019 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду склав 1 580 687 тисяч гривень (2018: 102 134 тисяч гривень) (Примітка 19).

**21. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ**

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Одержані аванси	179 195	122 964	44 295
Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»	172 322	143 709	120 891
Подарункові сертифікати	58 993	51 591	41 638
<b>Всього</b>	<b>410 510</b>	<b>318 264</b>	<b>206 824</b>

**22. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, поточні забезпечення Товариства представлені забезпеченням під майбутні виплати персоналу.

**23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Кредиторська заборгованість за основні засоби	260 698	117 476	115 859
Нараховані відсотки	172 334	36 585	691 495
Зобов'язання по орендних операціях	120 637	231 090	207 959
Фінансові допомоги отримані	74 701	78 567	123 877
Зобов'язання по договорам роялті	74 434	317 005	486 860
Зобов'язання за покупку цінних паперів	20 456	-	194 107
Зобов'язання по векселям до погашення	-	231 369	110 618
Інші поточні зобов'язання	14 705	106 363	149 785
<b>Всього</b>	<b>737 965</b>	<b>1 118 455</b>	<b>2 080 560</b>

**24. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Дохід від реалізації товарів, в т.ч.:	62 181 693	51 629 788
роздрібні продажі	44 285 707	36 728 385
оптові продажі на території України	9 907 280	7 865 835
оптові продажі за межами України	7 988 706	7 035 568
Дохід від реалізації послуг	293 602	235 523
Програма лояльності покупцям «Власний рахунок»	(28 614)	(22 818)
<b>Всього</b>	<b>62 446 681</b>	<b>51 842 493</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**25. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Товари для продажу	(47 340 607)	(39 797 896)
<b>Всього</b>	<b>(47 340 607)</b>	<b>(39 797 896)</b>

**26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Курсові різниці	180 968	76 729
Дохід від операційної оренди	175 549	142 303
Дохід від реалізації інших оборотних активів	52 060	65 465
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки	13 244	-
Інший операційний дохід	54 648	126 149
<b>Всього</b>	<b>476 469</b>	<b>410 646</b>

**27. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	(221 275)	(171 650)
Амортизація	(178 813)	(117 155)
Обслуговування необоротних активів	(133 656)	(97 779)
Відрахування на соціальні заходи	(41 645)	(33 905)
Матеріальні витрати	(39 913)	(45 489)
Інформаційно-консультативні послуги	(36 873)	(122 412)
Витрати на утримання персоналу	(36 592)	(20 446)
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	(22 944)	(16 094)
Витрати на податки	(7 220)	(10 130)
Витрати на оренду	(2 729)	(22 029)
Інші адміністративні витрати	(92 744)	(81 508)
<b>Всього</b>	<b>(814 404)</b>	<b>(738 597)</b>

**28. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	(4 574 105)	(3 248 169)
Амортизація	(3 041 048)	(358 652)
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	(1 183 852)	(1 060 456)
Відрахування на соціальні заходи	(1 012 769)	(720 936)
Матеріальні витрати	(886 166)	(791 028)
Торговий знак (і)	(652 717)	(1 453 273)
Витрати на оренду	(450 706)	(1 621 389)
Обслуговування необоротних активів	(109 092)	(85 807)
Витрати на утримання персоналу	(34 024)	(24 093)
Інші витрати на збут	(995 689)	(800 561)
<b>Всього</b>	<b>(12 940 168)</b>	<b>(10 164 364)</b>

(і) Витрати за ліцензійними договорами, що передбачають отримання дозволу на користування (виключну ліцензію) в діяльності Товариства торгових знаків, що належать пов'язаним компаніям (Примітка 36).

**29. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Курсові різниці	(71 164)	(77 845)
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	-	(58 057)
Матеріальні витрати	(1 722)	(2 056)
Інші операційні витрати	(6 960)	(3 505)
<b>Всього</b>	<b>(79 846)</b>	<b>(141 463)</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)*

**30. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Фінансові доходи за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	122 526	-
Інші фінансові доходи	21	-
<b>Всього</b>	<b>122 547</b>	<b>-</b>

**31. ІНШІ ДОХОДИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Неопераційні курсові різниці	819 577	206 399
Дохід від реалізацій необоротних активів	9 876	6 657
Інші доходи	15 356	2 695
<b>Всього</b>	<b>844 809</b>	<b>215 751</b>

**32. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Проценти за банківськими кредитами та позиками	(987 717)	(2 092 014)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(639 658)	-
Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	(252 868)	-
Проценти за облігаціями	(195 113)	-
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансового лізингу	(30 016)	(23 771)
<b>Всього</b>	<b>(2 105 372)</b>	<b>(2 115 785)</b>

**33. ІНШІ ВИТРАТИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Неопераційні курсові різниці	(224 730)	(174 503)
Інші витрати	(10 705)	(6 508)
<b>Всього</b>	<b>(235 435)</b>	<b>(181 011)</b>

**34. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Вигода з відстроченого податку на прибуток	20 994	30 463
<b>Дохід з податку на прибуток</b>	<b>20 994</b>	<b>30 463</b>

Товариство сплачує податки в Україні. У 2019 і 2018 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою в розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	268 583	(974 015)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(48 345)	175 323
Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування	69 339	(144 859)
<b>Дохід з податку на прибуток</b>	<b>20 994</b>	<b>30 463</b>

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 представлений таким чином:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>Визнано в складі прибутку або збитку</b>	<b>31 грудня 2018</b>
Нематеріальні активи	7	1	6
Основні засоби	64 713	23 462	41 251
Інші активи та зобов'язання	7 982	(2 469)	10 451
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>72 702</b>	<b>20 994</b>	<b>51 708</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**34. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Продовження)**

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 представлений таким чином:

	31 грудня 2018	Визнано в складі прибутку або збитку	1 січня 2018
Нематеріальні активи	6	1	5
Основні засоби	41 251	20 011	21 240
Інші активи та зобов'язання	10 451	10 451	-
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>51 708</b>	<b>30 463</b>	<b>21 245</b>

**35. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик та ризик концентрації.

Товариство забезпечує належні управління, звітність та процедури внутрішнього контролю, які дозволяють своєчасно виявити зміни, що можуть становити загрозу для довгострокового виконання зобов'язань. Суттєвими чинниками ефективного управління ризиками є високий професійний рівень керівництва і відповідна комплектація персоналом. Керівництво Товариства несе відповідальність за впровадження, надійність і забезпечення функціонування систем управління ризиками. Ризики можуть виникати у всіх підрозділах Товариства, з цієї причини необхідний всебічний і систематичний аналіз ризиків.

**Процентний ризик**

Цей ризик не є значним для Товариства через те, що позики залучені з фіксованою відсотковою ставкою (Примітка 19).

**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 (Примітка 19), 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 2019		31 грудня 2018		1 січня 2018	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9 463	5 291	11 004	9 824	1 440	63 767
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(858 653)	(328 786)	(459 102)	(253 592)	(396 881)	(199 303)
Банківські кредити	-	(1 450 588)	-	(2 024 344)	-	(2 249 832)
Небанківські кредити	-	(30 337)	-	(74 226)	-	(83 878)
Зобов'язання по фінансовому лізингу	(186 466)	-	(118 981)	-	-	-
Зобов'язання по договорах оренди	(175 624)	(3 263 149)	-	-	-	-
<b>Балансова вартість</b>	<b>(1 211 280)</b>	<b>(5 067 569)</b>	<b>(567 079)</b>	<b>(2 342 338)</b>	<b>(395 441)</b>	<b>(2 469 246)</b>

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 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Зміцнення долару США на 1%	(50 676)	(23 423)	(24 692)
Послаблення долару США на 1%	50 676	23 423	24 692
Зміцнення євро на 1%	(12 113)	(5 670)	(3 954)
Послаблення євро на 1%	12 113	5 670	3 954

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**35. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)**

**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. Основні категорії фінансових активів Товариства представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Довгострокові фінансові інвестиції	-	305 687	609 600
Векселі одержані	576 903	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	3 248 638	2 882 952	1 900 669
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 474 021	3 051 227	102 687
Поточні фінансові інвестиції	890 683	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1 637 364	1 183 908	1 028 557
<b>Всього</b>	<b>7 827 609</b>	<b>7 423 774</b>	<b>3 641 513</b>

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 (Примітка 12). Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожному 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:

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
ПАТ "ПУМБ"	B (Fitch)	2 312	2 062	1 903
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	B (Fitch)	5 025	1 854	12
ПАТ КБ "Приватбанк"	B (Fitch)	161	-	-
ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	B- (Fitch)	-	2	-
Інші банки	Не визначений	143 491	82 713	102 626
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	1 486 375	1 097 277	924 016
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		<b>1 637 364</b>	<b>1 183 908</b>	<b>1 028 557</b>

**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 онові залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Разом	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 10 років
Кредити банків	2 401 875	3 031 423	2 046 872	399 344	585 207
Інші довгострокові зобов'язання	9 562 340	15 670 808	2 593 019	2 438 936	10 902 013
Векселі видані	3 700	3 700	3 700	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 612 577	13 612 577	13 612 577	-	-
Інші поточні зобов'язання	737 965	737 965	737 965	-	-
<b>Разом</b>	<b>26 318 457</b>	<b>33 319 633</b>	<b>18 994 133</b>	<b>2 838 280</b>	<b>11 487 220</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**35. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)**

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2018 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Разом	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років
Кредити банків	2 617 211	3 322 972	1 114 800	1 844 982	363 190
Інші довгострокові зобов'язання	202 284	5 900 635	5 655 587	140 209	98 839
Векселі видані	81 000	81 000	81 000	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 858 959	10 858 959	10 858 959	-	-
Інші поточні зобов'язання	1 118 455	1 118 455	1 118 455	-	-
<b>Разом</b>	<b>14 877 909</b>	<b>21 282 021</b>	<b>18 828 801</b>	<b>1 985 191</b>	<b>462 029</b>

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 1 січня 2018 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Разом	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років
Кредити банків	2 958 197	3 901 598	993 114	1 203 096	1 705 388
Інші довгострокові зобов'язання	4 542 778	10 099 097	4 470 617	5 587 281	41 199
Векселі видані	121 000	121 000	121 000	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 140 465	9 140 465	9 140 465	-	-
Інші поточні зобов'язання	2 080 560	2 080 560	2 080 560	-	-
<b>Разом</b>	<b>18 843 000</b>	<b>25 342 720</b>	<b>16 805 756</b>	<b>6 790 377</b>	<b>1 746 587</b>

**36. 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.

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року представлена таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
<b>Активи</b>			
Гроші та їх еквіваленти	-	-	716 386
Векселі одержані	-	-	576 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	2 516 281	4 871
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	43 752	31 856
Інша поточна дебіторська заборгованість	69 406	1 394 268	9
Поточні фінансові інвестиції	-	890 683	-
<b>Всього активи</b>	<b>69 406</b>	<b>4 844 984</b>	<b>1 329 122</b>
<b>Зобов'язання</b>			
Залучені кредити	(24 317)	-	-
Зобов'язання по договорах оренди	-	(326 846)	-
Облігації	(3 450 592)	(45 449)	-
Векселі видані	-	(3 700)	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	-	(444 680)	(261 752)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(10 816)	(135 643)
Інші поточні зобов'язання	(74 512)	(126 909)	-
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>(3 549 421)</b>	<b>(958 400)</b>	<b>(397 395)</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**36. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)**

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року представлена таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
<b>Активи</b>			
Гроші та їх еквіваленти	-	-	498 456
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	1 560 734	5 603
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	76 591	16 758
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 134 400	905 693	-
<b>Всього активи</b>	<b>2 134 400</b>	<b>2 543 018</b>	<b>520 817</b>
<b>Зобов'язання</b>			
Залучені кредити	(4 457 432)	-	(8 528)
Векселі видані	(81 000)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	-	(227 254)	(180 109)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(75 447)	(28 127)
Інші поточні зобов'язання	(325 932)	(525 590)	(217)
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>(4 864 364)</b>	<b>(828 291)</b>	<b>(216 981)</b>

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 1 січня 2018 року представлена таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
<b>Активи</b>			
Гроші та їх еквіваленти	-	-	471 740
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	1 112 573	88 752
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	77 667	16 125
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	89 050	738
<b>Всього активи</b>	<b>-</b>	<b>1 279 290</b>	<b>577 355</b>
<b>Зобов'язання</b>			
Залучені кредити	(7 252 961)	-	-
Векселі видані	(40 000)	(81 000)	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	-	(383 555)	(173 187)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(19 914)	(58)
Інші поточні зобов'язання	(662 924)	(1 126 520)	(508)
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>(7 955 885)</b>	<b>(1 610 989)</b>	<b>(173 753)</b>

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2019 представлена наступним чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Продажі товарів	-	10 070 675	1 447 071
Закупки товарів	-	1 353 099	412 905
Отримані послуги	(644 105)	(754 469)	-
Відсотки по отриманих займах	(577 972)	-	-
Відсотки по облігаціях	(73 360)	(121 753)	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**36. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)**

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 представлена наступним чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Продажі товарів	-	7 523 284	333 352
Закупки товарів	-	1 238 389	562 711
Отримані послуги	(747 834)	(1 268 460)	(3 175)
Відсотки по отриманих займах	(1 685 992)	-	-

Основний управлінський склад Компанії складається з 18 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2019 рік, представлена заробітною платою у розмірі 23 656 тисяч гривень (2018: 18 208 тисяч гривень).

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

Станом на 31 грудня 2019 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 298 057 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями.

**Зміни в статутному капіталі**

В 2018 році відбулися зміни в статутному капіталі Товариства за рахунок додаткового внеску Учасника ПАТ «Рітейл Капітал» в сумі 12 461 455 тисяч гривень у формі нематеріального активу (6 386 006 тисяч гривень - Примітка 6), іншої поточної дебіторської заборгованості (2 933 741 тисяч гривень - Примітка 12), а також у формі права вимоги до Товариства щодо зобов'язання сплати частини займу та відсотків по займу по договору, що укладено між ПАТ «Рітейл Капітал» та Товариством що повпливало на загальне зменшення зобов'язань в сумі 5 276 107 тисяч гривень (Примітка 19).

В 2019 році відбулися зміни в статутному капіталі Товариства за рахунок додаткового внеску Учасника ПАТ «Рітейл Капітал» в сумі 12 461 455 тисяч гривень у формі акцій в пов'язану компанію ПрАТ «Фоззі Груп» в сумі 384 600 тисяч гривень (Примітка 18). Акції були реалізовані протягом 2019 року пов'язаній компанії (Примітка 12).

**Активи в заставі під банківські кредити пов'язаних компаній**

Компанія передала свої активи в якості забезпечення під банківські кредити пов'язаних компаній (компаній під спільним контролем) в наступних сумах:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Машини та обладнання	-	4 257	24 570
Запаси	-	100 000	100 000
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>104 257</b>	<b>124 570</b>

**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.

**37. 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»).



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)*

**37. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Продовження)**

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, поточна сума на дату випуску фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, складає 414 923 тисяч гривень (31 грудня 2018: 233 450 тисяч гривень).

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

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

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

**Капітальні контрактні зобов'язання.** Капітальні контрактні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2019 року становлять 968 547 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 392 740 тисяч гривень; 1 січня 2018 року: 157 328 тисяч гривень).

**Зобов'язання за угодами операційної оренди.**

**Товариство як орендатор**

Товариство мало наступні непогашені мінімальні зобов'язання по угодам операційної оренди станом на звітні дати:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
На протязі року	-	1 783 917	1 532 843
Від другого до п'ятого року включно	-	4 526 820	4 385 999
Понад п'ять років	-	1 566 741	1 506 902
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>7 877 478</b>	<b>7 425 744</b>

Станом на 1 січня 2019 року Товариство застосувало МСФЗ 16 щодо договорів операційної оренди (Примітка 5).

**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 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Протягом року	168 640	120 610	134 639
Від двох до п'яти років включно	149 787	32 472	64 217
<b>Всього</b>	<b>318 427</b>	<b>153 082</b>	<b>198 856</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

**38. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

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

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

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

**39. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

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

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

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

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14 089 844	11 859 938	11 105 168
Банківські кредити та інші довгострокові зобов'язання	10 979 020	7 390 760	10 301 145
Гроші та їх еквіваленти	(16 373 640)	(1 183 908)	(1 028 557)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>8 695 224</b>	<b>18 066 790</b>	<b>20 377 756</b>
Статутний капітал	12 846 065	12 461 465	10
Непокритий збиток	(11 018 564)	(11 308 140)	(10 327 571)
<b>Власний капітал</b>	<b>1 827 501</b>	<b>1 153 325</b>	<b>(10 327 561)</b>
<b>Загальна величина капіталу</b>	<b>10 522 725</b>	<b>19 220 115</b>	<b>10 050 195</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>0,83</b>	<b>0,94</b>	<b>2,03</b>

**40. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Події після звітного періоду, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Товариства, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

Після спалаху COVID-19 Товариство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬПО-ФУД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)*

---

В травні 2020 року Товариство уклало договір з ЄБРР щодо отримання фінансування на розвиток магазинів мережі у сумі 40 000 тисяч доларів США.