

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
<i>Примітки до фінансової звітності:</i>	
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	10
2. Умови діяльності Компанії в Україні	10
3. Основа подання фінансової звітності	11
4. Основні положення облікової політики	14
5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності	25
6. Нематеріальні активи	28
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	29
8. Інвестиційна нерухомість	30
9. Фінансові інвестиції	31
10. Запаси	31
11. Торгова та інша дебіторська заборгованість	31
12. Переоплати та витрати майбутніх періодів	32
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
14. Інші оборотні активи	33
15. Власний капітал	33
16. Процентні кредити, позики та інші зобов'язання	33
17. Торгова кредиторська заборгованість	36
18. Заборгованість за розрахунками з бюджетом	36
19. Поточні забезпечення	36
20. Доходи майбутніх періодів	37
21. Інші поточні зобов'язання	37
22. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	37
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	38
24. Адміністративні витрати	38
25. Витрати на збут	38
26. Інші операційні доходи	38
27. Інші операційні витрати	38
28. Інші доходи та інші витрати	39
29. Фінансові доходи та фінансові витрати	39
30. Витрати (дохід) з податку на прибуток	39
31. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	41
32. Пов'язані сторони	43
33. Події після звітної дати	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та акціонерам Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал і 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

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 Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Знецінення гудвілу та основних засобів Базуючись на вимогах МСБО 36 "Зменшення корисності активів", а також на основі облікової політики Компанії в частині знецінення гудвілу та основних засобів, описаній в Примітці 4 до фінансової звітності, тестування гудвілу та основних засобів на предмет знецінення відбувається щорічно та у всіх випадках наявності ознак знецінення гудвілу. Проведення оцінки зменшення корисності гудвілу та основних засобів було одним з найбільш значущих питань нашого аудиту через необхідність застосування в моделі тестування низки суджень та припущень, а також внаслідок суттєвості балансової вартості.	Наші аудиторські процедури включали: • ми залучили експертів для аналізу обсягу оцінки, вхідних даних, використаних методів та методологій, застосованої у процесі проведення переоцінки основних засобів та тестування гудвілу на предмет знецінення, а також припущень, зроблених внутрішніми експертами та управлінським персоналом Компанії; • ми проаналізували розкриття інформації щодо переоцінки основних засобів та тестування гудвілу на предмет знецінення. За результатами виконаних процедур ми отримали достатні та прийнятні докази, що оцінки, зроблені при проведенні переоцінки основних засобів та тестуванні гудвілу на предмет знецінення, є адекватними та відповідають вимогам МСФЗ. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу та застосування МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Компанія визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, або при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення в залежності від умов договорів.

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним із ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Відповідно до МСА існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має можливість здійснення шахрайства через маніпулювання бухгалтерськими записами внаслідок обходу внутрішнього контролю, який за інших умов працює ефективно.

Розкриття інформації щодо тестування гудвілу на предмет знецінення та переоцінки основних засобів подано у Примітках 6 та 7, відповідно.

Наші аудиторські процедури включали:

- ми сконцентрували нашу увагу на аналізі умов договорів щодо переходу контролю над активами, перевірці віднесення виручки до відповідного періоду;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми перевірили достовірність та послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також на основі вибірки протестували операції з реалізації, щоб пересвідчитись у достовірності визнаних сум.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходів від договорів з клієнтами наведено у Примітці 22.

Наші аудиторські процедури включали:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і припущень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, яка розкриває інформацію про поточні умови функціонування Компанії в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2020 рік, підготовка якого передбачена Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", і річної інформації емітента цінних паперів, що має бути складена відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами (затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. № 2826), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 і 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

Відповідно до вимог останнього абзацу частини 3 ст. 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), аудитор повинен перевірити інформацію, що міститься у звіті про корпоративне управління, зазначену у пунктах 1-4 частини 3 ст. 40¹, та висловити думку щодо інформації звіту про корпоративне управління, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст. 40¹ цього Закону.

Перевіривши інформацію, що міститься у звіті про корпоративне управління Компанії за 2020 рік, ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту. Звертаємо увагу, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та не є аудитом відповідно до МСА.

На нашу думку, інформація у звіті про корпоративне управління, включена до нього згідно з пунктами 5-9 частини 3 ст. 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", (опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Компанії; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Компанії), не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Компанії, і відповідає вимогам Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

Відповідно до частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" Наглядовою радою 21.10.2020 року відповідно до Статуту Компанії (призначення затверджене загальними зборами акціонерів 14.04.2021 року).

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2019 році. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризиків того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється;
 - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - г) основні застереження щодо таких ризиків,
- наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або ймовірні події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради від 27 травня 2021 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики 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 етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2019 та 2020 років та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 31 травня 2021 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром", (надалі – "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2020 року, та порівняльні дані за попередній звітний період відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року була затверджена її керівництвом 28 травня 2021 року.

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Компанія: **Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром"**
 Територія: **Львівська**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Акціонерне товариство**
 Вид економічної діяльності: **Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання**
 Середня кількість працівників: **2 639**
 Адреса: **вулиця Хлібна, буд 2, м. Львів, Львівська обл., 79035**
 Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**
 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
2021 01 01
05511001
4610100000
230
10.71

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	2 870	2 778
первісна вартість	1001		10 375	11 925
накопичена амортизація	1002		7 505	9 147
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	2 493	7 729
Основні засоби:	1010	7	429 400	433 543
первісна вартість	1011		698 187	672 042
знос	1012		268 787	238 499
Інвестиційна нерухомість	1015	8	1 742	656
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		1 809	656
знос інвестиційної нерухомості	1017		67	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9	-	5 860
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050	6	61 647	61 647
Інші оборотні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		498 152	512 213
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	73 147	107 398
Виробничі запаси	1101		51 892	78 384
Незавершене виробництво	1102		561	735
Готова продукція	1103		12 733	14 746
Товари	1104		7 961	13 533
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	101 656	102 831
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	4 716	2 975
з бюджетом	1135		29	29
у тому числі з податку на прибуток	1136		29	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		3 153	921
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	13	39 814	9 972
Готівка	1166		51	164
Рахунки в банках	1167		39 763	9 808
Витрати майбутніх періодів	1170	12	677	592
Інші оборотні активи	1190	14	2 500	5 832
Усього за розділом II	1195		225 692	230 550
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	7 875
БАЛАНС	1300		723 844	750 638

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	163 546	163 546
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		202 930	218 976
Додатковий капітал	1410		11 921	11 921
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(166 221)	(110 149)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		212 176	284 294
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	30	9 552	9 471
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	16	75 869	62 414
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	218 616	170 392
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		304 037	242 277
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	53 348	47 235
товари, роботи, послуги	1615	17	80 497	100 409
розрахунками з бюджетом	1620	18	11 630	6 809
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		3 674	3 311
розрахунками з оплати праці	1630		15 022	13 758
одержаними авансами	1635		-	-
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	19	26 606	28 348
Доходи майбутніх періодів	1665	20	14 651	15 218
Інші поточні зобов'язання	1690	21	2 203	8 979
Усього за розділом III	1695		207 631	224 067
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900		723 844	750 638

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	При-мітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22	1 269 772	1 350 447
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(803 394)	(822 780)
Валовий: прибуток	2090		466 378	527 667
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	26	7 187	4 331
Адміністративні витрати	2130	24	(144 166)	(146 175)
Витрати на збут	2150	25	(260 604)	(266 036)
Інші операційні витрати	2180	27	(15 886)	(26 180)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		52 909	93 607
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	29	4 565	18 211
Інші доходи	2240	28	40 310	17 405
Фінансові витрати	2250	29	(58 559)	(56 402)
Втрати від участі в капіталі	2255		(140)	-
Інші витрати	2270	28	(1 422)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		37 663	72 821
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	30	6 269	26 139
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		43 932	98 960
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	34 374	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	34 374	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(6 188)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	28 186	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	72 118	98 960

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	590 836	628 368
Витрати на оплату праці	2505	311 902	316 974
Відрахування на соціальні заходи	2510	68 384	68 931
Амортизація	2515	39 453	43 162
Інші операційні витрати	2520	159 537	161 938
Разом	2550	1 170 112	1 219 373

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	16 354 578 054	16 354 578 054
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	16 354 578 054	16 354 578 054
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00269	0,00605
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00269	0,00605
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"
**ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за непрямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	37 663	-	72 821	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	39 453	X	43 165	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	63 075	-	9 825	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	15 246	-	20 786	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	140	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	5 278	-	-	15 241
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	2 342	-	-	482
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	581	-	-
Фінансові витрати	3540	58 559	-	56 405	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	45 025	2 483	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	33 287	12 253	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	16 338	-	14 462
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	3 402	-	4 783	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	1 198	-	-	91
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	28 882	-	-	3 804
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	18 654	-	-	21 167
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки з бюджетом	3562	-	5 377	3 360	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки зі страхування	3563	-	50	830	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	338	-	-	385
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	14 326	-	13 713	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	991	-	-	155
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	139 294	-	145 276	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	139 294	-	145 276	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	9 208	X	606	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	377	X	782	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	6 034	X	9 220	X
Надходження від вибуття дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	26 858	X	24 467
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	9 417	X	11 584
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	20 656	-	25 443
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	248 000	X	184 650	X
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	372 138	X	255 840
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	14 453	X	34 036
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	178	X	813
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	157	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх компаніях	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	9 554	X	3 013
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	-	148 480	-	109 052
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	29 842	10 781	-
Залишок коштів на початок року	3405	29 814	X	29 033	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	29 814	-	39 814	-

Керівник

Авраменко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неоп- лачений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	163 546	202 930	11 921	-	(166 221)	-	-	212 176
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	163 546	202 930	11 921	-	(166 221)	-	-	212 176
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43 932	-	-	43 932
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	28 186	-	-	-	-	-	28 186
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	28 186	-	-	-	-	-	28 186
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(12 140)	-	-	12 140	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	16 046	-	-	56 072	-	-	72 118
Залишок на кінець року	4300	163 546	218 976	11 921	-	(110 149)	-	-	284 294

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Годнюк Трина Богданівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	163 546	202 928	11 921	-	(265 014)	-	-	113 381
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(165)	-	-	(165)
Інші зміни	4090	-	2	-	-	(2)	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	163 546	202 930	11 921	-	(265 181)	-	-	113 21
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	98 960	-	-	98 96
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	98 960	-	-	98 960
Залишок на кінець року	4300	163 546	202 930	11 921	-	(166 221)	-	-	212 176

Керівник

Головний бухгалтер

Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" (далі – "Компанія") було створено 28 травня 2003 року відповідно до законодавства України. Основною діяльністю компанії є виробництво та реалізація хліба та хлібобулочних виробів в Україні. Компанія зареєстрована за адресою вул. Хлібна, 2, м. Львів, Україна.

25 квітня 2017 року Загальні збори акціонерів затвердили зміну організаційного типу Компанії з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом Компанії 28 травня 2021 року.

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економічна ситуація в Україні мала ознаки нестабільності, внаслідок чого, здійснення діяльності в країні може бути пов'язане з ризиками, що є нетиповими для країн з ринковою економікою.

Україна продовжувала обмежувати свої економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в окремих районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу (ЄС), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі (ПВЗВТ) з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України (НБУ) розпочав лібералізацію своєї монетарної політики та вперше за останні роки суттєво знизив свою облікову ставку (з 18% на 15.03.2019 до 6% на 12.06.2020 та на кінець 2020 року), що підкріплено стабільним прогнозом щодо інфляції.

12 червня 2020 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підвищило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах до рівня B3 з Caa1 та змінило позитивний прогноз на стабільний. 11 вересня 2020 року міжнародне агентство Standard & Poor's підтвердило довгостроковий та короткостроковий суверенний кредитний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні "B/B", прогноз стабільний. Також, Standard & Poor's підтвердило рейтинг України за національною шкалою на рівні "uaA".

Разом з тим, ще у другому півріччі 2019 року в економіці України намітилися тенденції, які продовжилися у 2020 році, а саме: незначний спад у промисловій галузі, впровадження реформ та нових законодавчих ініціатив. Все це впливає на ділову активність та несе певні ризики, нехарактерні для ринків зі сталою економікою, зумовлює несприятливий інвестиційний клімат та певний економічний спад. Рівень інфляції в Україні за 2020 рік склав 5% (2019: 4,1%), а національна валюта значно послабила свої позиції (курс гривні по відношенню до долара США на 31.12.2019 р. – 23,6862 грн/долар США; на 31.12.2020 р. – 28,2746 грн/долар США).

На 2020 рік в Україні були заплановані суттєві виплати з державного боргу, які потребували мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, в умовах середовища, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. У червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про коронавірус COVID-19. На початку 2020 року коронавірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 обумовило значну мінливість, невизначеність та економічний спад в Україні та світі протягом всього 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує негативно впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, запровадження віддаленого режиму роботи, призупинення бізнесу та інших обмежень. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво може обмежено гарантувати, що ці дії будуть ефективними і достатніми для уникнення проблем у діяльності Компанії у майбутньому.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Загальний вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, географічне поширення та тяжкість вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки і впровадження ефективних методів вакцинації та лікування; тривалості спалаху; дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони; наявності робочої сили; термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов діяльності Компанії в Україні. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю керівництва, включаючи тривалість та тяжкість спалахів пандемії, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа подання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю фінансову звітність підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі "РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності (надалі "КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (надалі "Закон").

Відповідно до абзацу 1 пункту 3 статті 14 Закону, Компанія, як підприємство, що становить суспільний інтерес, зобов'язана не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

Звітним періодом для складання фінансової звітності Компанії є календарний рік. Проміжний фінансовий звіт складається щоквартально в стислому форматі. Звіт про рух грошових коштів складається за непрямим методом.

Звітність за сегментами

До операційних сегментів відноситься компонент суб'єкта господарювання:

- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та
- в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Компанія не визначає операційних сегментів, які відповідають вимогам, встановленим МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості, за винятком інвестиційної нерухомості, земельних ділянок та будівель, які обліковуються за справедливою вартістю.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

3.4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до сум активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Судження та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань включають:

Оцінка основних засобів та інвестиційної нерухомості

Компанія використовує модель переоцінки для обліку землі та будівель та модель справедливої вартості для обліку інвестиційної нерухомості. Компанія оцінює необхідність проведення оцінки цих активів на щорічній основі, беручи до уваги ринкові та неринкові фактори, які можуть свідчити про відхилення балансової вартості активів від її справедливої вартості, зокрема значне зниження або збільшення ринкових цін, галузевих або економічних тенденцій, змін в ринкових умовах та інших чинників. Компанія здійснила оцінку вартості землі та будівель та інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2020 року. Методологія та основні припущення, використані для оцінки основних засобів та інвестиційної нерухомості, розкриті в Примітці 7.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміна облікової оцінки відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на залишкову вартість основних засобів та на суму амортизації, визнану у прибутках та збитках.

Зменшення корисності гудвілу

Аналіз гудвілу на предмет зменшення корисності проводиться Компанією щонайменше щороку. Це вимагає проведення оцінки економічних вигід від використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких відноситься гудвіл. Розрахунок вартості використання базується на оцінці очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові потоки, дисконтованих за відповідною ставкою дисконтування для визначення теперішньої вартості зазначених грошових потоків. Основні припущення, що використовуються при аналізі гудвілу на предмет знецінення розкриті і пояснюються в Примітці 6.

Результат тестування гудвілу на предмет знецінення наведено в Примітці 6.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. При визначенні чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює її оцінку на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Інформація щодо суми витрат від списання запасів до чистої реалізаційної вартості наведена у Примітці 27.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю резервування при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги). Матриця встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозу інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозу інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги) та іншої дебіторської заборгованості Компанії наведена у Примітці 11.

Судові позови

Компанія застосовує істотні судження при оцінці і відображенні в обліку забезпечень і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та претензіями, які підлягають врегулюванню шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні при визначенні ймовірності того, що незадоволений позов буде задоволеним, або виникне зобов'язання, а також для кількісного визначення можливого діапазону остаточного врегулювання. Через невизначеність, яка є властивою процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки забезпечення. Оцінка зобов'язань може змінюватися внаслідок надходження нової інформації, в першу чергу від внутрішніх фахівців, якщо такі є, або зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юристи. Перегляд оцінок може мати істотний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються стосовно усіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій є імовірним отримання оподатковуваного прибутку, щодо якого можна буде використати податкові збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з вірогідних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування. Податкові збитки можуть бути перенесені на невизначений термін і можуть бути використані для компенсації майбутнього оподатковуваного прибутку.

Оренда земельних ділянок державної (комунальної) власності

Протягом звітного року Компанія орендувала земельні ділянки державної (комунальної) власності. Орендна плата за договорами оренди державних (комунальних) земель (надалі "орендна плата") визначається згідно з українським законодавством (Податковим Кодексом України), зокрема вона прив'язана до нормативної грошової оцінки землі. Таку оцінку проводять уповноважені державою інституції. Договори оренди земельних ділянок державної (комунальної) власності є типовими та затвердженими Постановою Кабінету Міністрів України № 220 від 3 березня 2004 року. Сума орендних платежів формується з огляду на фінансові інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових орендних ставок. Таким чином, керівництво Компанії дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 "Оренда", відповідно актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються.

Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

Компанія оцінює обсяг повернення продукції, що продається на кожну звітну дату. Для визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активу проводиться оцінка за історичною інформацією.

Сума зобов'язань щодо відшкодування включається до складу доходів майбутніх періодів.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи з припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які б мали місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності. Водночас Компанія, так само як інші суб'єкти господарювання, підпадає під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати і погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року. Окрім цього, Компанія здійснила раннє застосування МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2020 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди. Компанія врахувала вплив зміненого стандарту на фінансову звітність 2020 року.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" - Визначення бізнесу

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що мета бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, зниженні витрат або інших економічних вигодах для інвесторів та інших зацікавлених сторін.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий"

Було оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення інформації, яка дотепер була включена до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації")

Поправки внесли зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності, спричиненої реформою IBOR. Крім того, поправки вимагають від компаній розкриття інвесторам додаткової інформації щодо операцій хеджування, що перебувають під прямим впливом цих невизначеностей, та інших ризиків спричинених реформою.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в стандарти

Разом з переглянutoю Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Поправки до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить поправки до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ та ПКТ-32.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці фінансової звітності наведено нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Об'єднання бізнесу та гудвіл

Об'єднання бізнесу обліковується з використанням методу придбання. Гудвіл при об'єднанні бізнесу оцінюється на дату придбання первісно за собівартістю, яка є сумою перевищення переданої компенсації та неконтрольованої частки в об'єкті придбання над чистими ідентифікованими придбаними активами і прийнятими зобов'язаннями, оціненими за справедливою вартістю.

Після первісного визнання гудвіл оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. На дату придбання з метою оцінки на знецінення гудвіл, що виникає в результаті об'єднання бізнесу, розподіляється між одиницями, що генерують грошові потоки, які, як очікується, отримають вигоди від синергії в результаті об'єднання бізнесу незалежно від того, чи відносяться до цих одиниць інші активи або зобов'язання придбаного суб'єкта господарювання.

Якщо гудвіл становить частину одиниці, що генерує грошові потоки, і частина бізнесу такої одиниці вибуває, гудвіл, що пов'язаний з бізнесом, що вибуває, включається до балансової вартості бізнесу при визначенні прибутку або збитку від його вибуття. За таких обставин гудвіл, що вибув, оцінюється на основі співвідношення вартості бізнесу, що вибув, і вартості решти бізнесу у складі одиниці, що генерує грошові потоки.

Інвестиції в дочірні компанії

Дочірньою компанією визнається компанія, яка контролюється Компанією. Загалом така ситуація передбачає володіння понад 50% прав голосу.

Інвестиції в дочірні компанії обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі.

У випадку коли в об'єкта інвестування виникають зміни в іншому сукупному доході, наприклад внаслідок переоцінки основних засобів, коригування балансової вартості інвестицій визнається в іншому сукупному доході.

Оцінка справедливої вартості

Компанія застосовує метод оцінки за справедливою вартістю для таких нефінансових активів як земля, будівлі та інвестиційна нерухомість.

Справедлива вартість являє собою компенсацію, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання; при цьому, Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається базуючись на інформації, яку учасники ринку приймали б до уваги при визначенні вартості активу або зобов'язання, за припущення, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив за принципом отримання максимальної вигоди від його використання, або шляхом реалізації активу іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив за принципом отримання максимальної вигоди від його використання. Отримання максимальної вигоди передбачає використання активів у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним для Компанії.

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких визнається або розкривається у фінансовій звітності категоризується за ієрархією (рівнями) справедливої вартості, що базується на відкритості джерел визначення вхідних даних:

- Рівень 1 – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2 – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у Рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо, або опосередковано.
- Рівень 3 – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на значних закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Компанія використовує, залежно від обставин, різні методи. При обранні конкретного методу оцінки Компанія враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

Для активів і зобов'язань, які обліковуються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає, чи відбулися зміни між рівнями в ієрархії шляхом перегляду категоризації (на основі введення найнижчого рівня значення для визначення справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

З метою розкриття справедливої вартості, Компанія визначила класи активів і зобов'язань на основі природи, характеристик і ризиків активу або зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, які описані вище.

Основні засоби

Об'єкти незавершеного будівництва та основні засоби, крім земельних ділянок і будівель, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Собівартість включає в себе вартість заміни частини основних засобів і витрати на позики для довгострокових будівельних проєктів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

При здійсненні модернізацій чи інших поліпшень об'єктів основних засобів, внаслідок яких очікується отримання більших економічних вигід та/або термін їх використання збільшується, вартість таких модернізацій чи поліпшень визнається в залишковій вартості основних засобів та надалі амортизується. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються у складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

Земельні ділянки та будівлі обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації (для будівель) та збитків від зменшення корисності. Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, для того щоб забезпечити відсутність суттєвих різниць між балансовою вартістю переоціненого активу та його справедливою вартістю. Переоцінена вартість визначається на основі оцінки, що проводиться акредитованими зовнішніми незалежними оцінювачами або внутрішніми експертами, які мають досвід проведення оцінки подібних об'єктів нерухомості та землі.

Справедлива вартість земельних ділянок та адміністративних будівель визначалася на основі ринкових даних (рівень 2 ієрархії справедливої вартості). Значні облікові судження та фактори, які беруться до уваги при визначенні справедливої вартості об'єктів основних засобів, наведені у Примітці 7.

Якщо балансова вартість активу збільшується в результаті переоцінки, збільшення відображається безпосередньо в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі в статті Капітал в дооцінках. Однак таке збільшення визначається у прибутку чи збитку в обсязі, що не перевищує раніше визнаної уцінки того самого активу у складі прибутків чи збитків.

Якщо балансова вартість активу зменшується в результаті переоцінки і існує раніше накопичена сума в статті Капітал в дооцінках за тим самим активом, зменшення відображається безпосередньо в іншому сукупному доході в сумі, що не перевищує суму раніше накопиченого Капіталу в дооцінках. В іншому випадку зменшення вартості активу відображається в прибутках та збитках.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання активів:

	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	10-80 років
Машини та обладнання	4-10 років
Офісне обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від їх використання або реалізації. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до складу прибутку або збитку за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку. Залишкова вартість, строки корисного використання та методи амортизації об'єктів основних засобів переглядаються в кінці кожного фінансового року і коригуються перспективно, якщо в цьому є необхідність.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість первісно визнається в обліку за собівартістю, включаючи витрати на здійснення операції. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю для відображення ринкових умов станом на звітну дату. Прибутки та збитки від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості включаються до складу прибутків та збитків в тому періоді, в якому вони виникли, включаючи відповідний податковий ефект. Справедлива вартість визначається на основі оцінки, що проводиться акредитованими зовнішніми незалежними оцінювачами або внутрішніми експертами, які мають досвід проведення оцінки подібних об'єктів нерухомості.

Інвестиційна нерухомість включає будівлі з очікуваними строками корисного використання від 5 до 50 років.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється, коли вона виводиться з експлуатації і майбутні економічні вигоди від її використання не очікуються. При продажу різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається у складі прибутку або збитку у періоді припинення визнання.

Перекласифікація до категорії інвестиційної нерухомості або з неї здійснюється тільки у зв'язку зі зміною призначення використання об'єкта нерухомості. При переведенні об'єкта з категорії інвестиційної нерухомості до нерухомості, яку використовує сам власник, собівартістю нерухомості для цілей бухгалтерського обліку вважається справедлива вартість об'єкта на дату зміни призначення використання. Якщо нерухомість, яку займає сам власник, стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Компанія обліковує такий об'єкт відповідно до політики, визначеної для основних засобів до моменту зміни призначення використання.

Нематеріальні активи, окрім гудвілу

Нематеріальні активи, окрім гудвілу, які були придбані окремо, визнаються за вартістю придбання. Після первісного визнання, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення.

Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються Компанією, натомість відповідні витрати визнаються у складі прибутку або збитку в періоді, в якому вони були понесені. Строки корисного використання нематеріальних активів: 2 - 10 років.

Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет знецінення в разі наявності ознак того, що корисність нематеріального активу може зменшитися. Період і метод амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Зміна очікуваного строку корисного використання та очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду та методу нарахування амортизації залежно від ситуації і подається як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються в прибутках та збитках в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між сумою чистих надходжень від вибуття і обліковою вартістю активу та визнаються в прибутках та збитках в момент припинення визнання активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія проводить аналіз наявності ознак зменшення корисності окремих нефінансових активів та одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК).

Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія проводить оцінку суми очікуваного відшкодування, що є більшою з двох величин: (1) справедливої вартості активу чи ОГГК за вирахуванням витрат на продаж, та (2) вартості при використанні активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу, за винятком активів, що самостійно (тобто незалежно від інших активів чи груп активів) не генерують потоки грошових коштів. Такі активи перевіряються на знецінення у складі ОГГК, до якої вони належать.

Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, визнається зменшення корисності активу, тобто вартість активу зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві активу/ОГГК. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що попередньо визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи зменшились. Якщо виявлено такі ознаки, то Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише у випадку, коли відбулася зміна в оцінці, яка використовувалась для визначення суми очікуваного відшкодування активу/ОГГК, з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. При цьому балансова вартість активу/ОГГК збільшується до суми його/її очікуваного відшкодування. Збільшена вартість активу не може перевищувати балансову вартість, що була б визначена за вирахуванням амортизації, якби раніше не було визнано збиток від зменшення корисності активу чи ОГГК.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції, видані позики, а також торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток. Під час первісного визнання фінансових активів Компанія присвоює їм відповідну категорію.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу:

Подальша оцінка

В залежності від класифікації фінансових активів при первісному визнанні, подальша їх оцінка здійснюється за одним з таких методів:

- за справедливою вартістю через прибутки і збитки;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи, класифіковані як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю, після первісного визнання обліковуються за методом ефективної ставки відсотка з урахуванням оцінки зменшення корисності. Амортизована собівартість містить всі дисконти та премії при придбанні фінансових активів, а також подальші комісії та витрати, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка.

Прибутки або збитки від амортизації за методом ефективної ставки відсотка, модифікації та вибуття фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки і збитки та за амортизованою собівартістю, включаються до фінансових доходів чи витрат Компанії. Переоцінка фінансових активів, які класифіковані при первісному визнанні як такі, що які обліковуються через інший сукупний дохід, накопичується в складі капіталу в дооцінках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Прибутки або збитки від зменшенні або збільшення корисності фінансових активів відображаються у складі інших операційних доходів чи витрат.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Компанія передала свої права та вигоди на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, й при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у переданому активі.

Подальша участь Компанії в активі, яка має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до сплати.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового активу, що є невід'ємною частиною умов договору.

Для торговельної дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відстежує зміни в кредитному ризику, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю резервування, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 365 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, інші фінансові зобов'язання, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні, відповідно. Компанія здійснює класифікацію фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, заборгованість за орендою, заборгованість за облігаціями та вбудованими похідними фінансовими інструментами, заборгованість за внесками у статутний капітал дочірніх компаній, а також кредити та позики.

Первісне визнання та оцінка

При первісному визнанні усі фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням, у випадку кредитів та позик і кредиторської заборгованості, витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції.

Кредити та позики, облігації

Після первісного визнання процентні кредити та позики, заборгованість за облігаціями обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку.

Торгова та інша кредиторська заборгованість, внески в статутний капітал дочірніх компаній

Торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін 5-30 днів, а також заборгованість за внесками в статутний капітал дочірніх компаній обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані.

Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти, вбудовані у основні контракти, обліковуються як окремі похідні фінансові інструменти та відображаються за справедливою вартістю, якщо їх економічні характеристики та ризики не є тісно пов'язаними з умовами основних контрактів, а основні контракти не утримуються для торгівлі та не відображаються за справедливою вартістю з віднесенням змін у ній до прибутку або збитку.

Такі вбудовані похідні фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін у ній до прибутку або збитку. Перегляд класифікації здійснюється лише у випадку зміни умов контракту, які істотно змінюють грошові потоки, або перекласифікації фінансового інструменту з категорії інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням змін у ній до прибутку або збитку.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання припиняє визнаватися, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку та можуть бути представлені за сумою різниці їх вартостей у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Витрати, пов'язані з доведенням кожного виду запасів до теперішнього місцезнаходження та стану, обліковуються таким чином:

- сировина та товари для подальшого перепродажу – витрати на придбання з використанням середньозваженого методу;
- готова продукція і незавершене виробництво – вартість матеріалів, сировини, оплата праці виробничого персоналу та інші прямі витрати, що безпосередньо несе Компанія для виготовлення продукції, та пропорційна частина виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності, не включаючи витрати на позики.

Чиста вартість реалізації запасів являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках та у касі, а також банківські депозити, розміщені в українських банках на строк до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів, оскільки вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії з управління грошовими коштами.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, що втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Коли Компанія планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним. Витрати, пов'язані зі створенням забезпечення, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-яких відшкодувань.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає ризики, пов'язані з певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення в результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Виплати працівникам

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Компанія не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі певного відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Компанія не має зобов'язань із здійснення виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

Оренда

- Компанія в ролі орендаря

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору.

При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату розрахунку, дисконтуючи їх за вбудованою в договір процентною ставкою. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

В подальшому зобов'язання з оренди змінюються за рахунок збільшення балансової вартості для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди, розраховані на основі додаткової ставки запозичення, у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку та збитку. Актив з права користування амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди.

Компанія подає активи з права користування у складі основних засобів.

Загальна сума грошових коштів за основною сумою оренди та відсотків, відображаються у звіті про рух грошових коштів в розділі рух коштів від фінансової діяльності.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінився актив з права користування, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності у складі прибутку та збитку. Активи з права користування, які класифіковані як земельні ділянки та будівлі, не переоцінюються при проведенні переоцінки відповідних груп основних засобів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

- Компанія в ролі орендодавця

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та вигоди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про фінансові результати з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди, а саме: можливість повернення товарів та надання знижок та ретро-бонусів. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

Зазвичай Компанія отримує короткострокові аванси від покупців. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти суттєвий фінансовий компонент з суми компенсації, належної до сплати покупцями.

Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися до того, як дохід буде визнано:

Продаж готової продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Компанія використовує метод "очікуваної вартості" для оцінки змінної компенсації, на яку вона матиме право за договорами, де передбачено право повернення, та метод "найімовірнішої величини" для договорів, в яких передбачене надання ретро-бонусів клієнтам за досягнення певного обсягу реалізації. Вимоги МСФЗ 15 щодо обмеження оцінок змінної компенсації також застосовуються для того, щоб визначити, яка частина змінної компенсації має бути включена до ціни операції.

Доходи від наданих послуг

Дохід від реалізації послуг, пов'язаних із ремонтом кавових машин, а також від надання в операційну оренду кавових машин, визнається з плином часу, використовуючи метод оцінки за ресурсами для оцінювання прогресу повного виконання послуги, оскільки покупець одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Компанією.

Контрактні залишки

- Контрактні активи

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

- Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції крім випадків, коли така заборгованість містить значний компонент фінансування відповідно до МСФЗ 15. В останньому випадку дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту, застосовуючи для розрахунку суми резерву відсотки, визначені за допомогою матриці резервування. На кожну звітну дату Компанія визначає суму очікуваних кредитних збитків і відображає зміни кредитного ризику від моменту первісного визнання у прибутках чи збитках. Балансова сума дебіторської заборгованості визначається шляхом вирахування із договірної суми заборгованості суми сформованого резерву.

- Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Фінансові доходи

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані потоки грошових коштів від фінансового інструмента протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду, до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за запозиченнями, в тому числі визначені за методом ефективної ставки відсотка.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання оцінюються в сумі, нарахованій до сплати податковим органам або відшкодуванню від них, відповідно до українського законодавства. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули чинності на кінець звітного періоду.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, по відношенню до яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване і, у разі необхідності, створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадку, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання в ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, і невикористаними податковими збитками. Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, й невикористані податкові збитки, крім випадку, коли відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який би дозволив використати всі

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або погашення зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок, який відноситься до статей, що визнані не в складі прибутку або збитку, також не визнається в складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, в результаті яких вони виникли, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо у власному капіталі.

Податок на додану вартість

Доходи та витрати визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ). Виключенням є операції, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом. В цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання таких активів чи послуг. Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається у звіті про фінансовий стан з урахуванням сум податку на додану вартість.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню від податкового органу або її сплаті, включається до складу поточної дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звіті про фінансовий стан.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

Компанія проводить визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Компанія відображає усі курсові різниці в складі неопераційної діяльності на нетто-основі.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	Станом на 31 грудня 2020	Середній за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019	Середній за 2019 рік
Гривня/ Долар США	28,2746	26,9575	23,6862	25,8373
Гривня/ Євро	34,7396	30,7879	26,4220	28,9406

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності оскільки вони є можливими зобов'язаннями і їх існування буде підтверджене тільки після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи декілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Компанією. Крім цього, умовними вважаються зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання зобов'язань. Умовні зобов'язання оцінюються на регулярній основі, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх вигід буде ймовірним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, забезпечення визнаються у фінансовій звітності за той період, в якому відбулася зміна ймовірності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Вони виникають внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання. Умовні активи оцінюються безперервно для забезпечення відповідного відображення їхніх змін у фінансовій звітності. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив та пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна. Інформація про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Витрати на позики

Витрати на позики, котрі залучені безпосередньо для здійснення витрат з придбання, будівництва або виготовлення активу впродовж тривалого часу до моменту використання їх за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнитися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язаною стороною є:

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;

iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які були вже опубліковані, але ще не набули чинності:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (зміни) - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;

- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору при оцінці того, чи є договір обтяжливим.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік виплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;
- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку заохочень з оренди;
- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при визначенні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті.

Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та узгодити формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення платежів щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;
- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик

Зміни до МСБО 1 вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію щодо облікової політики, а не свої суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації

МСБО 12 Податки на прибуток визначає, яким чином компанія обліковує податок на прибуток, включно з відстроченим податком, що підлягає сплаті або відшкодуванню у майбутньому. Згідно з поправками компанія повинна визнавати відстрочений податок при визнанні активів чи зобов'язань, а звільнення через особливі умови більше не можуть бути застосованими.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

6. Нематеріальні активи

	31.12.2020	31.12.2019
Гудвіл	61 647	61 647
Ліцензії та програмне забезпечення	2 778	2 870
	64 425	64 517
Нематеріальні активи, не введені у використання	4	-
	64 429	64 517

Зміни у ліцензіях та програмному забезпеченні були такими:

	Собівартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість
На 31 грудня 2018	8 061	(6 025)	2 036
Надходження / (амортизація)	2 314	(1 480)	834
На 31 грудня 2019	10 375	(7 505)	2 870
Надходження / (амортизація)	1 610	(1 702)	(92)
Вибуття / (вибуття амортизації)	(60)	60	-
На 31 грудня 2020	11 925	(9 147)	2 778

Аналіз гудвілу на предмет знецінення

Гудвіл виник у результаті придбання в 2008 році Львівського хлібокомбінату, з яким в подальшому відбулося злиття. Гудвіл аналізується на предмет знецінення як частина єдиної одиниці, що генерує грошові потоки, та представляє весь бізнес Компанії. У своїй моделі на знецінення Компанія також провела оцінку зменшення корисності основних засобів. Вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки визначалася на підставі вартості у використанні, застосовуючи прогнозовані потоки грошових коштів згідно із затвердженою стратегією Компанії, що охоплює п'ятирічний період. Ставка дисконтування до оподаткування, яка застосовується до прогнозів руху грошових коштів, становить 15,56% (2019 рік: 18,63%).

Розрахунок ставки дисконтування базується на конкретних обставинах Компанії та впливає із її середньозваженої вартості капіталу (WACC), що враховує як борг, так і власний капітал. Вартість капіталу впливає з очікуваної рентабельності інвестицій для інвесторів Компанії. Вартість боргу базується на процентних позиках, які Компанія зобов'язана обслуговувати. Специфічний для галузі ризик враховується шляхом застосування бета-факторів. Бета-фактори оцінюються щорічно на основі загальнодоступних ринкових даних. Коригування ставки дисконтування зроблено з урахуванням сум та строків майбутніх податкових потоків, щоб відобразити ставку дисконтування до оподаткування.

Станом на 31 грудня 2020 року в результаті проведення аналізу на знецінення не було визнано втрат від зменшення корисності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня складали:

	31.12.2020	31.12.2019
Залишкова вартість основних засобів	433 543	429 400
Незавершені капітальні інвестиції	6 098	1 917
Передоплати за основні засоби	1 627	576
	441 268	431 893

Зміни у залишковій вартості основних засобів були такими:

	Земля	Будівлі	Облад- нання	Офісне облад- нання	Транс- портні засоби	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
Собівартість / переоцінена вартість							
На 31 грудня 2018	35 052	356 885	199 891	17 251	46 985	4 570	660 634
Надходження	-	130	22 727	4 835	124	-	27 816
Трансфери між категоріями	-	-	(144)	(3)	(694)	841	-
Трансфери у інвестиційну нерухомість	-	(1 119)	-	-	-	-	(1 119)
Вибуття	-	-	(138)	(300)	-	(34)	(472)
Інші зміни	-	8 082	5 533	74	3 016	(1 987)	14 718
На 31 грудня 2019	35 052	363 978	227 869	21 857	49 431	3 390	701 577
Надходження	-	1 396	-	-	-	23 339	24 735
Трансфери між категоріями	-	2 026	11 780	3 401	2 033	(19 240)	-
Вибуття	-	(25 883)	(9 738)	(716)	(5 346)	(4)	(41 687)
Дооцінка	20 546	15 392	-	-	-	-	35 938
Згортання собівартості та накопиченої амортизації	-	(40 263)	(6 784)	-	-	-	(47 047)
Вплив модифікації договорів оренди	-	1 972	4 038	-	-	-	6 010
Інші зміни	-	(70)	9	62	-	66	67
На 31 грудня 2020	55 598	318 548	227 174	24 604	46 118	7 551	679 593
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2018	-	(22 085)	(150 712)	(14 152)	(40 904)	(1 593)	(229 446)
Амортизація	-	(13 693)	(23 120)	(1 817)	(2 291)	-	(40 921)
Трансфери	-	67	-	-	-	-	67
Вибуття	-	-	134	292	-	-	426
Інші зміни	-	(124)	(51)	2 296	(2 627)	120	(386)
На 31 грудня 2019	-	(35 835)	(173 749)	(13 381)	(45 822)	(1 473)	(270 260)
Амортизація	-	(14 819)	(18 499)	(2 122)	(2 311)	-	(37 751)
Вибуття	-	6 631	8 470	592	5 299	-	20 992
Згортання первісної вартості та накопиченої амортизації	-	40 263	6 784	-	-	-	47 047
Інші зміни	-	46	(45)	(1)	-	20	20
На 31 грудня 2020	-	(3 714)	(177 039)	(14 912)	(42 834)	(1 453)	(239 952)
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2018	35 052	334 800	49 179	3 099	6 081	2 977	431 188
На 31 грудня 2019	35 052	328 143	54 120	8 476	3 609	1 917	431 317
На 31 грудня 2020	55 598	314 834	50 135	9 692	3 284	6 098	439 641

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

У складі основних засобів відображено об'єкти, якими Компанія володіє на умовах оренди, а також за якими визнано активи з права користування згідно з МСФЗ 16. Інформація щодо балансової вартості та руху таких об'єктів за звітні періоди відображена у Примітці 16.

Станом на 31 грудня 2020 року залишкова вартість основних засобів на консервації становила 31 205 тис. грн (31.12.2019: 51 319 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2020 року собівартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становила 164 874 тис. грн (31.12.2019: 116 291 тис. грн).

Залишкова вартість основних засобів, які передані в заставу, наведена у Примітці 16.

Оцінка землі та будівель

Компанія провела оцінку земельних ділянок та будівель станом на 31 грудня 2020 року. Ця оцінка здійснена оцінювачами, що є працівниками Компанії та мають відповідні компетенції та досвід. Результати переоцінки підтверджено акредитованими зовнішніми незалежними оцінювачами.

Справедлива вартість земельних ділянок і адміністративних будівель була визначена за допомогою порівняльного ринкового методу (рівень 2 ієрархії справедливої вартості).

Методи та значні припущення, застосовані під час оцінки справедливої вартості об'єктів:

- Кожний схожий об'єкт, що пропонується на ринку до продажу, чи вже був проданий, порівнюється з оцінюваним, а його вартість коригується на певні коефіцієнти, що відображають всі суттєві відмінності між об'єктами;
- Кількість аналогів для порівняння - не менше трьох одиниць;
- Основними критеріями для порівняння є: розташування об'єкта, його функція в складі комплексу, площа, наявність інфраструктури та загальний технічний стан;
- Величина фізичного зносу для будівель визначається на основі кривих зносу для комерційних нежитлових і промислових будівель, представлених в довіднику "Маршал і Свіфт", видання 2007 р.

Якби земля та будівлі Компанії обліковувалися за собівартістю, їхня залишкова вартість була б такою:

		Справедлива вартість		Залишкова вартість за умови використання моделі собівартості	
Ієрархія справедливої вартості		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Земля	Рівень 2	55 598	35 052	11 091	11 091
Будівлі	Рівень 2	314 834	328 143	106 701	129 064
		370 432	363 195	117 792	140 155

8. Інвестиційна нерухомість

	Собівартість	Амортизація	Залишкова вартість
На 31 грудня 2018	690	-	690
Надходження/(амортизація)	1 119	(67)	1 052
На 31 грудня 2019	1 809	(67)	1 742
Вибуття	(103)	-	(103)
Згортання первісної вартості та накопиченої амортизації	(67)	67	-
Уцінка	(983)	-	(983)
На 31 грудня 2020	656	-	656

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

9. Фінансові інвестиції

В 2020 році Компанія здійснила інвестиції в створення дочірніх підприємств, перелік та участь в яких наведено в таблиці нижче:

Компанія	Частка	Країна реєстрації	Метод обліку	Статутний фонд	Фінансовий результат за 2020 рік	Балансова вартість на 31.12.2020
ТОВ "Агрола Фуд"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	1 000	(22)	978
ТОВ "Вінниця-Хліб"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	1 000	(21)	979
ТОВ "Львівські хлібзаводи"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	1 000	(23)	977
ТОВ "СЕКЮРІТІ КОМПЛАЄНС СЕРВІСЕС"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	1 000	(27)	973
ТОВ "Торговий дім "Агрола"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	1 000	(25)	975
ТОВ "Явірмлин"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	1 000	(22)	978
				6 000	(140)	5 860

Метою створення дочірніх підприємств є виробництво хліба, хлібобулочних виробів, продуктів борошномельно-круп'яної промисловості, посередницька торговельна діяльність, надання професійних послуг тощо. Протягом 2020 року дочірні компанії не здійснювали операційної діяльності.

10. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Сировина	78 384	51 892
Готова продукція	14 746	12 733
Товари для перепродажу	13 533	7 961
Незавершене виробництво	735	561
	107 398	73 147

Сума зменшення собівартості готової продукції до чистої вартості реалізації станом на 31 грудня 2020 року становила 579 тисяч гривень (31.12.2019: 937 тисяч гривень); сировини, матеріалів та інших запасів – 231 тисячу гривень (31.12.2019р.: 720 тисяч гривень).

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	128 853	130 009
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(26 022)	(28 353)
	102 831	101 656
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>		
Інша дебіторська заборгованість	14 553	16 747
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	1 415	1 960
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(15 047)	(15 554)
	921	3 153

Торгова та інша дебіторська заборгованість, що, як правило, погашається протягом 10-60 днів, відображається у сумі виставлених рахунків за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня наведено у таблиці нижче:

	Всього	Не прострочена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена				
			Менше 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	Більше 120 днів
2020 рік	103 752	88 419	13 043	980	580	328	402
2019 рік	104 809	84 572	16 680	1 681	756	352	768

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені у наведеній нижче таблиці:

	2020 рік	2019 рік
Залишок на 1 січня	43 907	33 539
Збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	14 281
Зменшення за рахунок використання резерву	(4 298)	(3 913)
Залишок на 31 грудня	41 069	43 907

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю, за якою не виділяється суттєвий фінансовий компонент, з використанням матриці резервування очікуваних кредитних збитків:

31 грудня 2019	Непростро- чена	Прострочення платежів				Всього
		Менше 60 днів	61-120 днів	121-365 днів	Більше 365 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,175%	0,70%	18,54%	37,72%	100%	21,808%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	81 486	18 517	1 424	1 230	27 352	130 009
Резерв під очікувані кредитні збитки	143	130	264	464	27 352	28 353
31 грудня 2020						
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,39%	4,18%	22,96%	59,12%	100,00%	20,20%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	87 848	14 632	1 266	812	24 295	128 853
Резерв під очікувані кредитні збитки	345	611	291	480	24 295	26 022

12. Передоплати та витрати майбутніх періодів

	31.12.2020	31.12.2019
Передоплати за цінні папери	4 239	4 239
Передоплати за запаси	2 136	3 205
Передоплати за послуги	1 342	2 010
Витрати майбутніх періодів	592	677
	8 309	10 131
Вирахування резерву під знецінення	(4 742)	(4 738)
	3 567	5 393

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на банківських рахунках	9 808	39 763
Грошові кошти в касі	164	51
	9 972	39 814

На залишки грошових коштів в банках нараховуються відсотки за плаваючою ставкою на основі ставок денних банківських депозитів. Резерв під очікувані кредитні збитки для грошових коштів та їх еквівалентів прирівнюється до нуля.

14. Інші оборотні активи

	31.12.2020	31.12.2019
Позики надані іншим компаніям	6 323	2 959
Позики надані працівникам	-	59
	6 323	3 018
Вирахування резерву під знецінення	(491)	(518)
	5 832	2 500

15. Власний капітал

	31.12.2020	31.12.2019
Financial & Investment Energy Holding (F.I.E.H.) Establishment	72,51%	72,51%
Універсальна інвестиційна група	24,96%	24,96%
Інші (резиденти та нерезиденти)	2,53%	2,53%
	100%	100%

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зареєстрований та оплачений акціонерний капітал ПрАТ "Концерн Хлібпром" склав 16 354 578 054 простих акцій номінальною вартістю 0,01 грн. за одну акцію. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років всі акції мали рівні права голосу.

Власники простих акцій мають право на отримання оголошених дивідендів, якщо не існує обмежень, і мають право одного голосу на акцію на річних загальних зборах акціонерів Компанії.

Капітал у дооцінках включає приріст вартості землі та будівель внаслідок переоцінки.

16. Процентні кредити, позики та інші зобов'язання

	Валюта	Ефективна ставка	Строк погашення	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова частка					
Зобов'язання з оренди	грн	15,49%-19,06%	1 кв 2021 - 3 кв 2023	10 995	9 476
				10 995	9 476
<i>Забезпечені кредити</i>					
Банківський кредит	грн	14,46%	15.Вер.23	45 558	-
Банківський кредит	грн	13,98%	30.Кві.24	16 365	75 869
Банківський кредит	грн	13,46%	30.Кві.24	491	-
				62 414	75 869
<i>Незабезпечені облігації</i>					
6% незабезпечені облігації серії G	грн	19,32%	26.Січ.22	17 063	15 183
Вбудовані похідні інструменти				566	606
6% незабезпечені облігації серії H	грн	17,37%	27.Тра.21	-	22 907
Вбудовані похідні інструменти				-	1 617
				17 629	40 313

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Валюта	Ефективна ставка	Строк погашення	31.12.2020	31.12.2019
<i>Незабезпечені кредити від небанківських установ</i>					
Позика	дол.США	6,12%	20.Гру.24	141 768	102 475
Фінансова допомога	грн	17,63%	04.Січ.21	-	45 465
Фінансова допомога	грн	19,96%	26.Гру.21	-	20 887
				141 768	168 827
				232 806	294 485
Поточна частка					
Зобов'язання з оренди	грн	15,49%-19,06%	1-4 кв 21	3 937	6 145
				3 937	6 145
<i>Забезпечені кредити</i>					
Банківський кредит	грн	13,98%	1 кв 21	6	160
Банківський кредит	грн	14,46%	1-4 кв 21	16 271	-
Банківський кредит	грн	18,87%	3 кв 20	-	47 043
				16 277	47 203
6% незабезпечені облігації серії Н	грн	17,66%	27.Тра.21	25 462	-
Вбудовані похідні інструменти				1 559	-
				27 021	-
				47 235	53 348

Забезпеченням за кредитами виступали основні засоби балансовою вартістю 167 174 тисяч гривень (2019 рік.: 193 665 тисяч гривень).

Нижче представлено зміни у зобов'язаннях, що виникли в результаті фінансової діяльності:

	Оренда	Кредити та позики	Облігації	Вбудовані похідні інструменти	Всього
Первісне визнання у зв'язку із першим застосуванням застосуванням МСФЗ 16	10 487	-	-	-	10 487
На 1 січня 2019 року	11 584	375 077	34 374	8 311	429 346
Надходження активів в оренду	6 571	-	-	-	6 571
Фінансові витрати (доходи)	2 477	36 247	6 488	-	45 212
Грошові потоки	(4 091)	(102 728)	(2 233)	-	(109 052)
Переоцінка вбудованих похідних інструментів до справедливої вартості	-	-	-	(6 088)	(6 088)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	(920)	-	-	-	(920)
Зміна внаслідок впливу курсових різниць	-	(16 697)	-	-	(16 697)
Інші зміни	-	-	(539)	-	(539)
На 31 грудня 2019	15 621	291 899	38 090	2 223	347 833
Надходження активів в оренду	1 396	-	-	-	1 396
Фінансові витрати (доходи)	2 424	44 573	7 268	-	54 265
Грошові потоки	(9 595)	(136 245)	(2 283)	-	(148 123)
Переоцінка вбудованих похідних інструментів до справедливої вартості	-	-	-	(98)	(98)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	6 010	-	-	-	6 010
Списання зобов'язань у зв'язку з вибуттям активу	(1 082)	-	-	-	(1 082)
Зміна внаслідок впливу курсових різниць	158	20 232	-	-	20 390
Інші зміни	-	-	(550)	-	(550)
На 31 грудня 2020	14 932	220 459	42 525	2 125	280 041

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії. Протягом звітних періодів Компанія не порушувала вимоги кредитних договорів.

Оренда

Основні засоби включають активи з права користування згідно з МСФЗ 16 "Оренда".

Нижче наведено вартість даних активів та рух за період:

	Будівлі	Обладнання	Транспортні засоби	Всього
Собівартість				
Первісне визнання у зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 16	1 843	8 644	-	10 487
На 1 січня 2019 року	1 843	8 644	377	10 864
Надходження	6 187	-	-	6 187
Вибуття	-	(92)	-	(92)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	-	(403)	-	(403)
На 31 грудня 2019	8 030	8 149	377	16 556
Надходження	1 396	-	-	1 396
Вибуття	(2 143)	-	-	(2 143)
Згортання собівартості та накопиченої амортизації	(1 852)	(6 784)	-	(8 636)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	1 972	4 038	-	6 010
На 31 грудня 2020	7 403	5 403	377	13 183
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2019 року	-	-	(26)	(26)
Нарахування амортизації	(2 569)	(4 104)	(75)	(6 748)
Вибуття амортизації	-	19	-	19
На 31 грудня 2019	(2 569)	(4 085)	(101)	(6 755)
Нарахування амортизації	(3 953)	(3 537)	(75)	(7 565)
Вибуття амортизації	1 061	-	-	1 061
Згортання собівартості та накопиченої амортизації	1 852	6 784	-	8 636
На 31 грудня 2020	(3 609)	(838)	(176)	(4 623)

Компанія застосовує спрощення, а саме обліковує оренду як витрати періоду в статтях, які відповідають призначенню об'єкта оренди (собівартість, витрати на збут та адміністративні витрати) за договорами:

- які є короткостроковими (тривалістю менше 12 місяців від дати початку оренди або від дати першого застосування);
- за якими об'єкт оренди є активом низької вартості (у стані "новий" його вартість не перевищує еквівалент 5 000 дол. США).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років майбутні мінімальні орендні платежі, та їх теперішня вартість становили:

	2020 рік		2019 рік	
	Майбутні мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість платежів	Майбутні мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість платежів
До одного року	4 244	3 937	6 622	6 145
Від одного до п'яти років	14 477	10 995	9 495	9 476
Всього мінімальних орендних платежів	18 721	14 932	16 117	15 621
За вирахуванням фінансових витрат	(3 789)		(496)	
	14 932		15 621	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Витрати за договорами оренди, включені в звіт про фінансові результати

	2020 рік	2019 рік
Короткотермінова оренда та оренда малоцінних активів	217	1 251
Змінні платежі з оренди землі	1 658	1 917
Амортизація	7 565	6 748
Фінансові витрати (згорнуто)	2 424	2 477
	11 864	12 393

Майбутні грошові потоки – Компанія як орендодавець

Компанія уклала декілька договорів комерційної оренди щодо об'єктів устаткування та обладнання. Середній строк дії цих договорів оренди – три роки. Умови договорів передбачають продовження строку оренди, але не викуп або збільшення розміру орендної плати. Якщо інше не погоджено сторонами, продовження строку дії відбувається після завершення строку дії конкретного договору оренди. Укладання цих договорів не накладає жодних обмежень на Компанію.

Станом на 31 грудня майбутня вартість грошових потоків, що очікуються від надання активів в оренду становить:

	2020	2019
До одного року	871	1 096
Від одного до п'яти років	215	242
	1 086	1 338

17. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за запаси	79 001	57 950
Кредиторська заборгованість за послуги	17 938	18 287
Кредиторська заборгованість за основні засоби	3 470	4 260
	100 409	80 497

18. Заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість за ПДВ	3 779	7 813
Заборгованість за ПДФО	2 842	3 187
Заборгованість за іншими податками	188	630
	6 809	11 630

19. Поточні забезпечення

У складі поточних забезпечень відображено забезпечення на виплату відпусток працівникам. Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2020 та 2019 роках:

	2020	2019
Станом на 1 січня	26 606	25 953
Нараховано	31 068	29 195
Використано	(29 326)	(28 542)
Станом на 31 грудня	28 348	26 606

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

20. Доходи майбутніх періодів

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість за авансами отриманими	14 066	13 681
Компенсації покупцям за право повернення	1 152	970
	15 218	14 651

21. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість за внесками в статутний капітал	5 843	-
Заборгованість за ретробонусами	2 444	1 533
Розрахунки з іншими кредиторами	383	440
Інші поточні зобов'язання	309	230
	8 979	2 203

22. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

	2020	2019
Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів	1 079 834	1 169 395
Дохід від реалізації іншої продукції	178 531	168 813
Дохід від надання послуг	11 407	12 239
	1 269 772	1 350 447

Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів

Продаж хліба та хлібобулочних виробів включає в себе: продаж хліба та хлібобулочних виробів, заморожених напівфабрикатів та кондитерських виробів. Зазвичай клієнт сплачує ціну, зазначену в договорі. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди, а саме: можливість повернення товарів та надання знижок та ретро-бонусів.

Зазвичай Компанія отримує короткострокові аванси від покупців. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти суттєвий компонент фінансування з суми компенсації, належної до сплати покупцями. Післяоплата, як правило, здійснюється протягом 10-60 днів від дати поставки. Зобов'язання щодо виконання виконуються у момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції.

Компанія дійшла до висновку, що в договорах з клієнтами з продажу хліба та хлібобулочних виробів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари до моменту передачі їх клієнтам.

Дохід від реалізації іншої продукції

Продаж іншої продукції в основному включає в себе продаж продукції за проектом "Кава": кавові зерна, кавові машини, чай та інше обладнання, та продаж продуктів переробки зерна пшениці.

Зобов'язання щодо виконання виконуються у момент часу, коли покупець отримує продукцію у фізичне володіння. Оплата здійснюється як за 100% передоплатою, так і з післяоплатою, що здійснюється, як правило, протягом 10-60 днів від дати постачання.

Дохід від надання послуг

Дохід від реалізації послуг включає в себе: послуги, пов'язані із ремонтом кавових машин, а також надання їх в операційну оренду. Зобов'язання щодо виконання виконуються з плином часу. Оплата, як правило, здійснюється після надання послуги та виставлення акту виконаних робіт клієнту.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020	2019
Сировина та матеріали	450 109	473 794
Заробітна плата та пов'язані витрати	179 267	176 918
Собівартість іншої продукції	103 025	85 016
Комунальні послуги	36 972	49 698
Амортизація	19 510	24 830
Інше	14 511	12 524
	803 394	822 780

24. Адміністративні витрати

	2020	2019
Заробітна плата та пов'язані витрати	93 308	93 579
Професійні послуги	22 767	18 475
Амортизація	9 071	9 403
Матеріали	5 413	6 676
Податки, крім податку на прибуток	2 933	3 335
Витрати на відрядження	2 121	3 634
Комунальні та інші послуги	2 005	2 537
Інші	6 548	8 536
	144 166	146 175

25. Витрати на збут

	2020	2019
Транспортні послуги	122 181	110 121
Заробітна плата та пов'язані витрати	93 417	103 735
Паливо	11 685	16 248
Витрати на зберігання	11 229	11 609
Амортизація	8 508	6 362
Ремонт та обслуговування	6 856	10 749
Маркетингові послуги	2 852	2 876
Комунальні та інші послуги	2 136	2 364
Інші	1 740	1 972
	260 604	266 036

26. Інші операційні доходи

	2020	2019
Прибуток від реалізації виробничих запасів	4 423	2 577
Чистий дохід від оренди	1 956	1 129
Прибуток від продажу основних засобів	-	568
Інші	808	57
	7 187	4 331

27. Інші операційні витрати

	2020	2019
Благодійна діяльність та соціальні витрати	6 727	3 332
Амортизація	2 364	2 570
Збиток від продажу основних засобів	2 342	-
Знецінення дебіторської заборгованості та авансів	1 468	13 739
Збиток від нестач запасів та їх списання до чистої вартості реалізації	1 314	3 150
Інші	1 671	3 389
	15 886	26 180

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

28. Інші доходи та інші витрати

	2020	2019
Інші доходи		
Дооцінка основних засобів	2 003	-
Курсові різниці		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	59 932	(331)
Кредити та позики	(20 232)	16 697
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 164)	1 292
Заборгованість за орендою	(158)	-
Від перерахунку грошових коштів у валюті та інших операцій	(71)	(253)
	40 310	17 405
Інші витрати		
Уцінка інвестиційної нерухомості	983	-
Уцінка основних засобів	439	-
	1 422	-

Більш детальна інформація щодо валютного ризику Компанії наведена у Примітці 31.

29. Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи включали:

	2020	2019
Дохід від первісного визнання фінансових інструментів	3 891	9 154
Процентні доходи	377	2 969
Дохід від зміни справедливої вартості деривативів	98	6 088
Інші фінансові доходи	199	-
	4 565	18 211

Фінансові витрати включали:

	2020	2019
Процентні витрати	46 563	53 693
Витрати від зміни вартості фінансового інструменту внаслідок модифікації	9 169	-
Відсотки з оренди	2 623	2 477
Інші фінансові витрати	204	232
	58 559	56 402

30. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Протягом 2020 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня подано нижче:

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	6 269	26 139
Доходи / (витрати) з податку на прибуток	6 269	26 139

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування, є таким:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	2020	2019
Фінансовий результат Компанії до оподаткування	37 663	72 821
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(6 779)	(13 108)
Вплив витрат та доходів, що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(1 073)	5 545
Зміна облікових оцінок	14 121	33 702
Доходи /(витрати) з податку на прибуток за ефективною ставкою	6 269	26 139
Інший сукупний дохід до оподаткування	34 374	-
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	(6 188)	-
Сукупний дохід з податку на прибуток	81	26 139

Станом на 31 грудня відстрочений податок виник за такими статтями:

	31 грудня 2018	Визнано через прибутки та збитки	Визнано через інший сукупний дохід	31 грудня 2019
Відстрочені податкові активи				
Запаси	217	81	-	298
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 176	1 892	-	8 068
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	853	-	-	853
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	33 702	(14 532)	-	19 170
Невизнана частина податкових збитків, перенесена на наступні періоди	(33 702)	33 702	-	-
Відстрочені податкові активи	7 246	21 143	-	28 389
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	(40 584)	2 643	-	(37 941)
Кредити та позики	(1 781)	1 781	-	-
Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання	(572)	572	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(42 937)	4 996	-	(37 941)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(35 691)	26 139	-	(9 552)
	31 грудня 2019	Визнано через прибутки та збитки	Визнано через інший сукупний дохід	31 грудня 2020
Відстрочені податкові активи				
Запаси	298	(152)	-	146
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8 068	2 300	-	10 368
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	853	-	-	853
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	19 170	2 202	-	21 372
Відстрочені податкові активи	28 389	4 350	-	32 739
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби та активи, утримувані для продажу	(37 941)	1 919	(6 188)	(42 210)
Відстрочені податкові зобов'язання	(37 941)	1 919	(6 188)	(42 210)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(9 552)	6 269	(6 188)	(9 471)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

31. Цілі та політика управління фінансовим ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають банківські кредити, позики та випущені облігації. Головною метою цих фінансових зобов'язань є забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має деякі інші фінансові інструменти такі як, наприклад, дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Загальні процедури управління ризиками Компанії мають на меті мінімізувати потенційний негативний вплив на фінансові результати діяльності Компанії непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків.

Управління ризиками здійснюється фінансовими відділами Компанії. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Компанії, включають: валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків подані нижче.

Валютний ризик

Компанія здійснює свої операції переважно в таких валютах: українська гривня ("грн"), долар США ("дол. США") та євро.

Валютний ризик Компанії виникає здебільшого по відношенню до кредитів та позик від небанківських установ, деномінованих в іноземній валюті. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках. У таблиці нижче подано чутливість прибутку Компанії до оподаткування до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	2020 рік		2019 рік	
	Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
дол. США	+6,00	(29 774)	+6,00	(6 541)
дол. США	-6,00	29 774	-6,00	6 541
Євро	+8,00	(736)	+8,00	77
Євро	-8,00	736	-8,00	(77)

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня:

	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2019					
Кредити та позики	9 398	57 290	252 975	-	319 663
Фінансова допомога	-	-	84 158	-	84 158
Заборгованість за орендою	1 655	4 967	9 495	-	16 117
Заборгованість за облігаціями	690	2 071	48 088	-	50 849
Вбудовані похідні інструменти	-	-	2 223	-	2 223
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	80 497	-	-	-	80 497
Заборгованість за ретробонусами	1 533	-	-	-	1 533
Заборгованість за право повернення	691	279	-	-	970
	94 464	64 607	396 939	-	556 010

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2020					
Кредити та позики	6 800	19 772	256 836	-	283 408
Заборгованість за орендою	1 366	2 878	14 477	-	18 721
Заборгованість за облігаціями	690	27 774	19 624	-	48 088
Вбудовані похідні інструменти	-	1 559	566	-	2 125
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	100 332	77	-	-	100 409
Заборгованість за внесками в статутний капітал	5 843	-	-	-	5 843
Заборгованість за ретробонусами	2 444	-	-	-	2 444
Заборгованість за право повернення	762	390	-	-	1 152
	118 237	52 450	291 503	-	462 190

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, включають переважно кошти на банківських рахунках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та надані позики.

Грошові кошти Компанії переважно розміщуються в найбільш надійних банках України. Дебіторська заборгованість подається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Компанія не вимагає застави за своїми фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, за якої потенційні кредитні ризики постійно відстежуються. Політика Компанії полягає в тому, що всі покупці, окрім пов'язаних сторін, які бажають працювати на умовах відстрочки платежу, мають пройти відповідні процедури підтвердження платоспроможності. Сума наданого кредиту визначається окремо для кожного покупця. Можливі кредитні ризики Компанії відстежуються та аналізуються в кожному конкретному випадку. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під очікувані кредитні збитки.

Процентний ризик

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний переважно з процентними кредитами та позиками Компанії, залучених на умовах плаваючих процентних ставок.

У таблиці нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування до ймовірної зміни у процентних ставках (унаслідок впливу на кредити з плаваючою процентною ставкою), при постійному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2020	1	(169)
31.12.2020	(1)	169
31.12.2019	1	(759)
31.12.2019	(1)	759

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та власний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків для акціонерів та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та дотримання стратегії розвитку Компанії.

Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу й забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року****Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається сумою, за якою фінансовий інструмент може бути обміняний в рамках поточної операції між зацікавленими сторонами, крім випадків примусового продажу або ліквідації. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методи оцінки і припущення, що базуються на існуючих ринкових умовах станом на звітну дату.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості, фінансових інвестицій наближена до їх справедливої вартості.

Справедлива вартість запозичень була оцінена з використанням значних вхідних даних, які спостерігаються безпосередньо (рівень 2 ієрархії справедливої вартості), серед яких середньозважена вартість запозиченого капіталу, виражена в аналогічній валюті з аналогічним періодом та ризиком країни.

Розрахунок справедливої вартості вбудованих похідних фінансових інструментів базувався на певних прогнозах та оцінках керівництва, включаючи прогнози зміни курсу гривні до долару США (рівень 3 ієрархії справедливої вартості). У 2020 та 2019 роках рух між рівнями ієрархії справедливої вартості був відсутнім.

Керівництво Компанії вважає, що справедлива та балансова вартість фінансових інструментів не відрізняються.

Нижче наведена інформація про балансову вартість фінансових активів станом на 31 грудня:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Фінансові активи</i>		
Фінансові інвестиції	5 860	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	102 831	101 656
Інша поточна дебіторська заборгованість	921	3 153
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 972	39 814
Позики надані	5 832	2 500
	125 416	147 123

Нижче наведена інформація про балансову вартість фінансових зобов'язань станом на 31 грудня:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Кредити та позики	220 459	225 547
Фінансова допомога	-	66 352
Заборгованість за орендою	14 932	15 621
Заборгованість за облігаціями	42 525	38 090
Вбудовані похідні інструменти	2 125	2 223
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	100 409	80 497
Заборгованість за внесками в статутний фонд	5 843	-
Заборгованість за ретробонусами	2 444	1 533
Заборгованість за право повернення	1 152	970
	389 889	430 833

32. Пов'язані сторони

У діловому середовищі України, яке швидко розвивається, підприємства часто користуються послугами представників та інших посередників. Керівництво вважає, що Компанія має належні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій із пов'язаними сторонами. Усі операції з пов'язаними сторонами, що вважаються суттєвими, були розкриті належним чином у фінансовій звітності.

Пов'язані сторони включають акціонерів Компанії, підприємства, в яких акціонери, спільно або окремо, мають контрольний пакет акцій, а також інші пов'язані сторони, що представляють підприємства, на які мають істотний вплив акціонери Компанії та ключовий управлінський персонал Компанії.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є громадянин України пан Віталій Антонов.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Операції з керівництвом

Компанія не надавала опціонів на акції для директорів та не здійснювала пенсійних виплат на користь колишніх або теперішніх членів Наглядової ради. У 2020 році загальна сума винагороди, виплаченої на користь директорів, склала 10 298 тисяч гривень (2019 рік: 8 038 тисяч гривень). Уся сума винагороди включена до статті "Загальні та адміністративні витрати".

Тримачами облігацій серії Н, які були випущені та розміщені в 2018 році, є в тому числі, але не виключно, пов'язані сторони, зокрема Голова Наглядової ради.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Балансова вартість активів та зобов'язань за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня становила:

	2020 рік		2019 рік	
	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 093	162	9 208	391
Безпроцентні короткострокові позики видані	5 826	6	2 441	-
Передоплати та інші оборотні активи	738	-	738	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16 146	62	12 622	133
Передоплати отримані	15 983	-	15 430	4
Короткострокові зобов'язання за орендою	108	-	-	177
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	108
Інші короткострокові зобов'язання	5 843	1	-	-
Безпроцентні довгострокові отримані позики	-	-	45 465	-

За роки, що закінчилися 31 грудня, Компанія здійснила такі операції з пов'язаними сторонами:

	2020 рік		2019 рік	
	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Придбання запасів	61 562	-	45 126	142
Придбання необоротних активів	4 262	-	4 744	-
Отримані послуги страхування	-	-	-	261
Отримані професійні та транспортні послуги	81 530	222	63 006	222
Витрати з оренди	-	64	-	266
Отримані послуги з оренди	1	-	17	-
Продаж товарів	175 280	1	175 399	6 824
Продаж запасів і послуг	13 359	1	11 905	1 093
Продаж необоротних активів	1 137	-	-	-
Дохід від операційної оренди	1 017	3	260	3
Інші витрати	100	-	85	-

Інші операції з пов'язаними сторонами

Компанія у 2020 році орендувала нерухоме майно у пов'язаних сторін. Балансова вартість активу з права користування та зобов'язання з орендних платежів перед пов'язаними сторонами за договорами оренди станом на 31 грудня 2020 року становили 6 тисяч а 2 тисячі гривень відповідно (станом на 31.12.2019р.: 59 тисяч гривень та 81 тисяча гривень). Сума нарахованої амортизації відповідних об'єктів в 2020 рік склала 64 тисячі гривень (за 2019 рік: 48 тисяч гривень), нарахованих відсотків за ефективною ставкою та ефекти від модифікації договорів оренди – 24 тисячі гривень (за 2019 рік: 14 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років тримачами облігацій, в тому числі, але не виключно, були пов'язані сторони. Відсотки, нараховані на користь пов'язаних осіб і включені до складу фінансових витрат Компанії, за 2020 рік становили 1 642 тисячі гривень (за 2019 рік: 1 603 тисячі гривень). Заборгованість перед пов'язаними особами за

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

облігаціями станом на 31 грудня 2020 року становила 27 018 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року: 24 506 тисяч гривень).

Умови здійснення операцій із пов'язаними сторонами

Балансові залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними, а їх погашення здійснюється грошовими коштами. Жодних гарантій не було надано або отримано за дебіторською або кредиторською заборгованістю з пов'язаними сторонами. У 2020 році Компанія визнала збиток від знецінення дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами у розмірі 465 тисяч гривень (2019 рік: 4 151 тисяч гривень). Оцінка збитку здійснювалася наприкінці кожного фінансового року шляхом аналізу фінансового стану пов'язаної сторони, а також ринку, на якому пов'язана сторона здійснює свою діяльність.

33. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.

Звіт про управління

за 2020 рік

ПрАТ «Концерн Хлібпром»

Код 05511001, м. Львів, вул. Хлібна, 2

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Компанія ПрАТ «Концерн Хлібпром», функціонуючи більш, ніж 15 років на ринку виробництва хліба та виготовляючи до 200 тон різноманітної хлібобулочної продукції щодня, є одним із найбільших українських підприємств-хлібовиробників та має репутацію надійного партнера та добросовісного виробника. Виробничі потужності компанії зосереджені на базі 5 виробничих центрів (4 заводи та комбінат хлібопродуктів), що розміщені у Львівській та Вінницькій областях.

Сфера ритейлу охоплює не лише внутрішній ринок, але й зовнішній. Зокрема продукція експортується у Румунію, Молдову, США, Німеччину, Естонію, Азербайджан, Білорусь та Вірменію.

Асортимент продукції представлений більш, ніж 600 позиціями, які можна об'єднати у наступні групи: хліб та хлібобулочні вироби, кондитерські вироби, тістові напівфабрикати, борошно, а також каву власного обсмаження. У 2020р. Компанія продовжувала розвивати напрямок виробництва кави класного обсмаження, зокрема нарощувала продажі кави в сегменті FMCG.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

В умовах складної епідеміологічної ситуації у 2020р., ПрАТ «Концерн Хлібпром» отримав близько 53 млн.грн операційного прибутку. В першому півріччі 2020р. маржинальність продукції дещо знизилась, проте вже в другому Компанії вдалось стабілізувати ситуацію та мінімізувати таке падіння до рівня 2% за підсумками року (показник Gross margin на рис.1.)

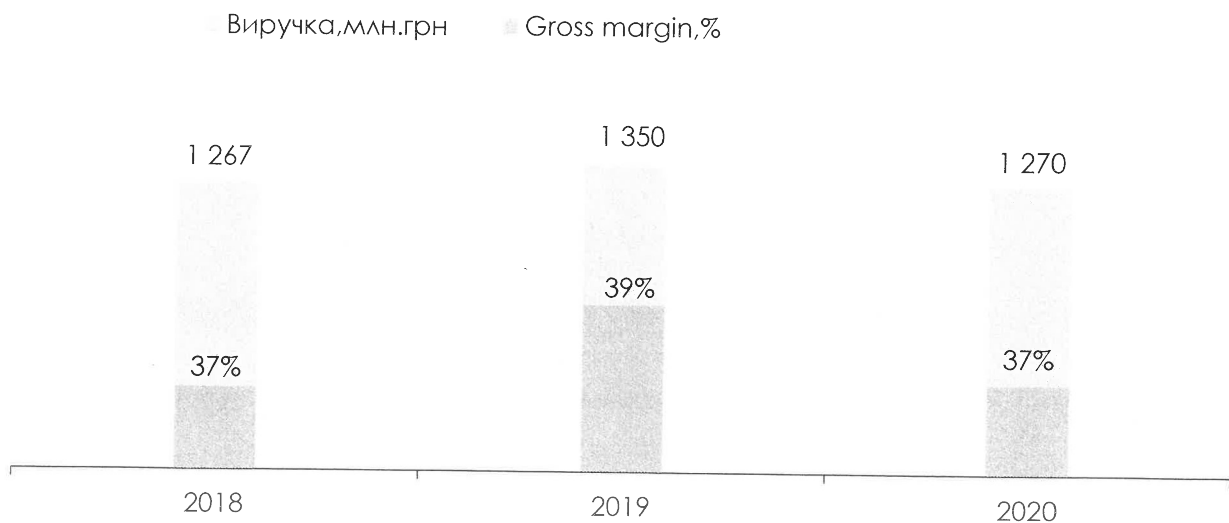


Рис.1. Динаміка результатів компанії 2018-2020рр.

Компанія орієнтується на потреби ринку, тому структура реалізації ПрАТ «Концерн Хлібпром» у 2020р. приблизно відповідала смакам українських споживачів (рис. 2 та рис.3). Компанія поступово нарощує виробництво крафтових хлібів (зерновий, бездріжджовий, висівковий тощо), реагуючи на нові тенденції, пов'язані із пропагуванням здорового способу життя та здорового харчування.



Рис. 2. Структура споживання хлібобулочних виробів України

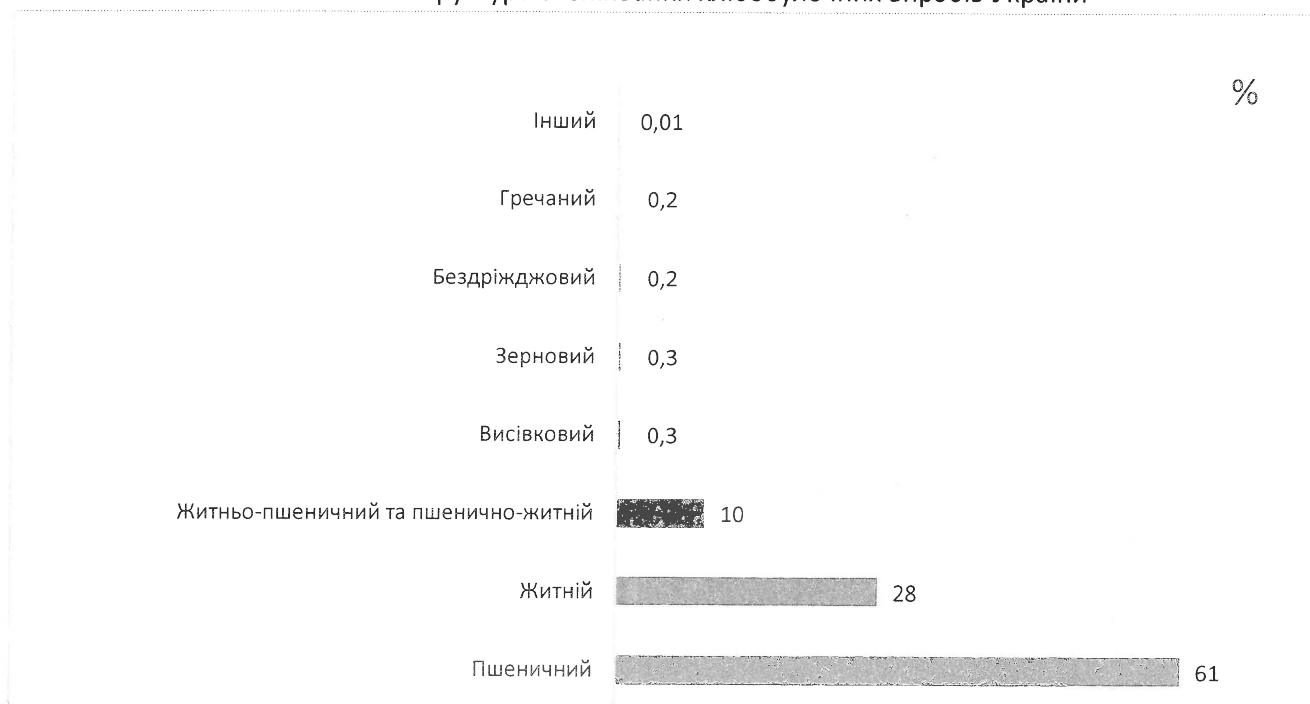


Рис. 3. Структура продажу хлібобулочних виробів ПрАТ "Концерн Хлібпром" у 2020р.

Основні показники ліквідності підприємства подані в Таблиці 1. Підприємство спроможне вчасно погашати свої короткострокові зобов'язання, а також у разі потреби може залучати нові позики для фінансування своєї діяльності (коефіцієнти поточної ліквідності та покриття знаходяться в межах норми).

Ризики

Вагомі ризиками, що впливають на діяльність компанії обумовлені станом світової економіки, макроекономічною (ймовірне зниження платоспроможності населення, коливання обсягів експорту/імпорту в залежності від економічної ситуації) та епідеміологічною ситуацією в державі.

Компанією здійснюються спеціальні заходи, спрямовані на підвищення безпеки продукції, а також безпеки життя та здоров'я персоналу компанії.

Одним із засобів, що використовуються підприємством для управління інфляційними ризиками є використання платформи електронних закупівель. Її використання забезпечує можливість придбання високоякісної сировини за оптимальними цінами в рамках цінової політики компанії.

Для більш гнучкого та швидкого реагування на потреби та можливі зауваження споживачів продукції, Компанія застосовує автоматизовану систему зворотного зв'язку на базі мобільного додатку Spot2R.

Керування ризиком платоспроможності здійснюється шляхом виробництва продукції різних цінових категорій при безумовному збереженні її якості та безпечності.

Компанія цінує стабільні та надійні відносини із своїми іноземними партнерами, тому забезпечує вчасні поставки замовлених продуктів та чітку відповідність їх високим вимогам безпеки та якості.

Дослідження та інновації

В структурі Концерну діє технічна дирекція, проектні менеджери та технічні спеціалісти якої проводять комплексну роботу з розробки і супроводу нових інноваційних проектів, технічної підтримки вже реалізованих проектів; здійснюють аудит та експертну оцінку будь-яких виробничих майданчиків.

Підприємство модернізує існуюче виробниче обладнання, а також оновлює свої потужності, імпортуючи устаткування з Швейцарії, Німеччини, Нідерландів з метою впровадження новітніх технологій.

На базі виробничих потужностей діють сертифіковані лабораторії, які здійснюють перевірку не лише закупленої сировини, але й моніторинг якості продукції власного виробництва. Активно здійснюється пошук нових технологій виробництва для покращення якісних характеристик існуючих та розробки нових продуктів.

Фінансові інвестиції

Станом на звітну дату ПрАТ «Концерн Хлібпром» обліковує інвестиції в дочірні підприємства, оцінка яких здійснюється за методом участі в капіталі.

Перспективи розвитку

Основні напрями розвитку компанії на 2021 рік:

- Розширення асортиментної лінійки нового сегменту хлібної продукції – хліб для допікання вдома;
- Нарощення виробництва у сегменті крафтової випічки (рустикальний та бездріжджовий хліб);
- Продовження реалізації проектів, пов'язаних із модернізацією виробничих ліній для покращення якісних характеристик та свіжості виготовленого хліба;
- Розвиток каналу реалізації продукції через мережу інтернет, розробка та розвиток власних інтернет- платформ для рітейлу.
- Інвестування в розвиток існуючих продуктових лінійок, підвищення енергоефективності виробничих процесів, зниження собівартості продукції;

Показники ліквідності компанії

тис.грн.			
Показники	2018	2019	2020
Оборотні активи	237 621	225 693	230 549
Поточні зобов'язання	237 536	207 633	224 066
Запаси	84 606	73 147	107 398
Грошові кошти	29 033	39 814	9 972
Коефіцієнт покриття	1,00	1,09	1,03
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,64	0,73	0,55
Чистий оборотний капітал (Net working capital)	84,85	18 060,33	6 483,22

Екологічні аспекти

Компанія в рамках політики екологічної безпеки та збереження навколишнього середовища відповідально ставиться до утилізації шкідливих відходів виробництва. Збір вторсировини (папір, картон, відпрацьовані батарейки, люмінесцентні лампи тощо) здійснюється не лише на території виробничих комплексів, але й в офісних приміщеннях (встановлено спеціальні бокси для збору макулатури та використаних елементів живлення).

В 2020р борошномельний комплекс «Явірмлин» ПрАТ «Концерн Хлібпром» підтвердив повну відповідність системи менеджменту безпечності харчових продуктів вимогам ISO 22000:2018, успішно пройшовши ре-сертифікаційний аудит.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Наприкінці 2020р. Компанія забезпечувала робочими місцями понад 2600 працівників, соціальні гарантії яких закріплені в укладеному колективному договорі з роботодавцем. Персонал компанії уже не перший рік є учасником програми страхування життя та здоров'я, має можливість брати участь у різноманітних культурних та спортивних заходах і подіях за підтримки всеукраїнської профспілкової організації "Співдружність".

Компанія також співпрацює із відділенням Національного Олімпійського комітету у Львівській області в рамках програми популяризації здорового способу життя, а також бере участь у благодійних заходах.

Задля гарантування найвищого рівня безпеки, підприємством було вжито негайних застережних заходів для протидії поширенню вірусу Covid-19: встановлення додаткових дезінфекторів; збільшення удвічі кількості вологих прибирань; забезпечення працівників захисними засобами; заборона входу сторонніх осіб на територію підприємства без засобів захисту, вимірювання температури кожного працівника перед входом на територію; поповнення медпунктів на території підприємства профілактичними препаратами та вітамінами; організація дистанційної роботи працівників; постійне інформування працівників про протиепідемічні заходи через корпоративну пошту, інформаційні стенди, внутрішній портал; організація транспорту для перевезення працівників на роботу. В 2020 Компанія закупила кисневі концентратори, якими зможуть скористатись працівники та члени їх сімей в разі виникнення потреби.

Попри карантин, розвиток та навчання персоналу не втратило актуальності і було оперативно переформатовано в онлайн режим, а також створено декілька нових навчальних модулів, збільшено кількість електронних книг в корпоративній бібліотеці. Також навчальні матеріали та всі заплановані навчання відображаються на корпоративному порталі, що дає змогу працівникам планувати свій графік та брати участь у проектах, спрямованих на розвиток та вдосконалення.

- Пошук нових та співпраця з діючими логістичними партнерами з метою вчасної доставки якісної продукції споживачам та оптимізації транспортних витрат.

У своїй діяльності ПрАТ «Концерн Хлібпром» керується Кодексом корпоративного управління як системою відносин між акціонерами Компанії, членами органів управління та контролю, споживачами, контрагентами та іншими зацікавленими у діяльності Компанії особами, а також органами державної влади. Ці відносини базуються на принципах управління, звітності, контролю та відповідальності.

Генеральний директор

Головний бухгалтера



В.А. Аверченко
І.Б.Гоянюк