

Звіт про управління

за 2019 рік

ПрАТ «Концерн Хлібпром»

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

*Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Компанія ПрАТ “Концерн Хлібпром” – один із найбільших виробників хліба в Україні, що утримує хороші позиції на ринку хліба уже понад 15 років виробляючи більше 180 тон хлібобулочної продукції щодня.

Виробничі потужності компанії сформовані п'ятьма переробними підприємствами (4 заводами та комбінатом хлібопродуктів), що регіонально розташовані у Вінницькій та Львівській областях. Концерн виготовляє свою продукцію та реалізовує її під кількома торговими марками та брендами не лише в Україні, а й за її межами, зокрема в США, Німеччині, Молдові, Польщі, Туркменістані.

Продукція компанії представлена понад 550 асортиментними позиціями, які можна об'єднати у наступні групи: хліб та хлібобулочні вироби, кондитерські вироби, тістові напівфабрикати, борошно, а також кава власного обсмаження. Саме виготовлення кави власного обсмаження є новим та перспективним напрямком діяльності компанії що стрімко розвивається. В 2019 році було продано 397,5 тон кави власного виробництва, що майже на 50% більше ніж попереднього року. Крім того, компанія реалізовує обладнання для приготування кавових напоїв та забезпечує подальше якісне сервісне обслуговування такого обладнання.

*Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

За результатами діяльності 2019 року Компанія отримала понад 93 млн. грн операційного прибутку. Концерн збільшив свій валовий прибуток до 527 млн. грн, що на 15% більше, ніж попереднього року та на 42% більше порівняно із 2017р. Позитивну динаміку маржинальності продукції підприємства відображенено на рис.1 – показник Gross margin (співвідношення валового прибутку та виручки).

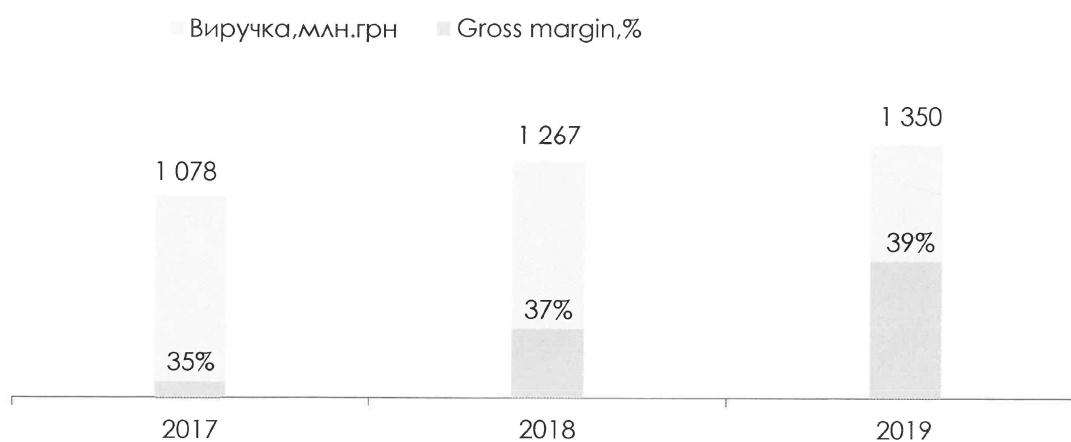


Рис.1. Динаміка результатів компанії 2017-2019рр.

Діяльність компанії в напрямку побудови структури виробництва та реалізації продукції максимально зорієнтована на потреби споживчого ринку хліба про що свідчить співвідношення структур споживання хлібобулочних виробів українцями та структури продажів продукції компанії у 2019 році (рис. 2 та рис.3).

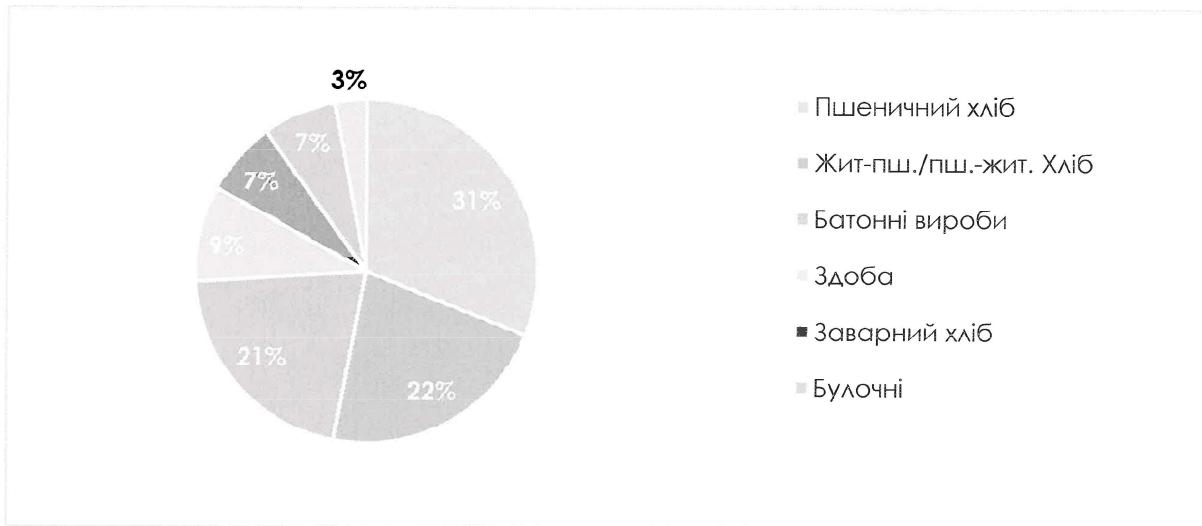


Рис. 2. Структура ринку хлібобулочних виробів України

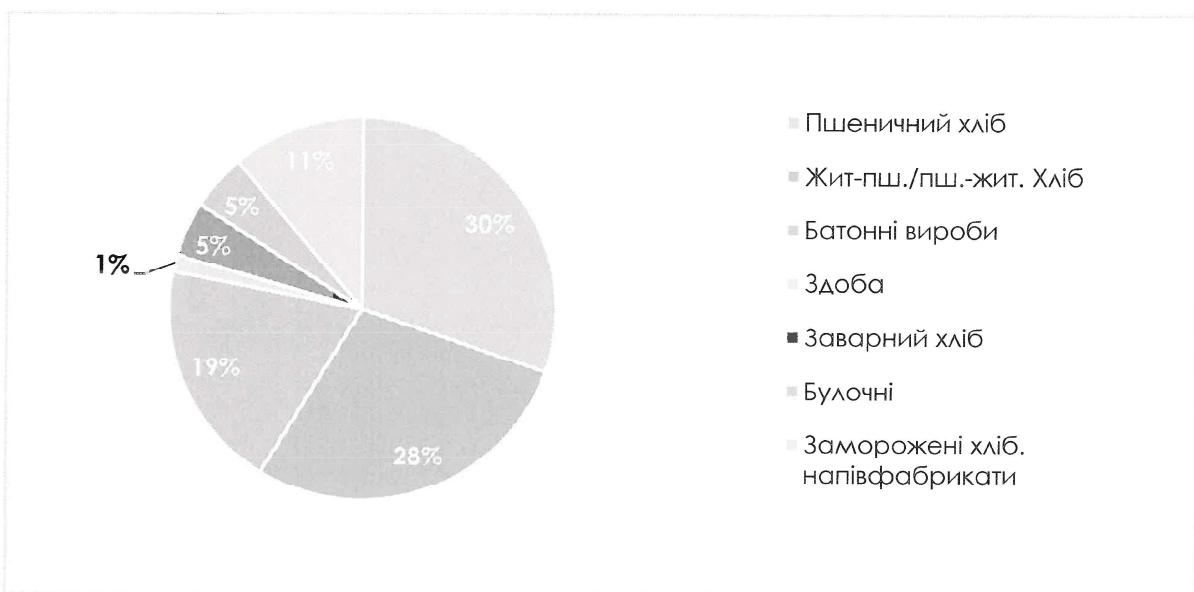


Рис. 3. Структура продажу хлібобулочних виробів ПрАТ “Концерн Хлібпром” у 2019р.

Основні показники ліквідності підприємства подані в Таблиці 1.

Таблиця 1

Показники ліквідності компанії

Показники	2017	2018	2019
Оборотні активи	197 866	237 621	224 856
Поточні зобов'язання	173 155	237 515	206 795
Запаси	63 547	84 606	73 147
Грошові кошти	23 490	29 509	39 865
Коефіцієнт покриття	1,14	1,00	1,09
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,78	0,64	0,73
Чистий робочий капітал (<i>Net working capital</i>)	24 711	106	18 060

Чистий робочий капітал компанії наприкінці 2019р. свідчить про здатність підприємства вчасно погашати свої короткострокові зобов'язання. Крім того, компанія може використовувати нові позики

для фінансування своєї діяльності, виходячи із значень коефіцієнтів поточної ліквідності та покриття (знаходяться в межах норми).

***Екологічні аспекти**

Компанія продовжує свою політику спрямовану на повторне використання пакувальної тарі з метою скорочення обсягів використання картону. Крім того, Компанія відповідально ставиться до утилізації шкідливих відходів виробництва та пропагує захист навколишнього середовища, організовує соціальні заходи, до яких залучає своїх працівників та партнерів.

В 2019р борошномельний комплекс «Явірмлин» Концерну Хлібпром успішно пройшов сертифікаційний аудит та підтвердив повну відповідність системи менеджменту безпечності харчових продуктів вимогам ISO 22000:2005.

***Соціальні аспекти та кадрова політика**

На кінець 2019 року Компанія налічує понад 2 600 працівників. Соціальні гарантії працівників забезпеченні укладеним колективним договором з роботодавцем. Персонал компанії залучений до 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 виконує свої зобов'язання щодо відрахування коштів на користь профспілкової організації, беручи участь у фінансуванні таких заходів.

Компанія також проводить активну політику із професійного навчання своїх працівників використовуючи як внутрішні навчальні ресурси так і користуючись послугами сторонніх освітніх центрів з метою розвитку професійних та особистих якостей працівників. На базі виробничих підрозділів у 2019р. організовано курси англійської мови.

На виробничих підрозділах облаштовано пункти, які забезпеченні необхідними засобами та обладнанням для надання первинної медичної допомоги працівникам спеціалістами відповідного професійного рівня.

***Ризики**

Основні ризики, що чинять суттєвий вплив на діяльність Компанії, пов'язані з економічною ситуацією в державі та станом світової економіки. Серед них: інфляція, ймовірне зниження платоспроможності населення, коливання обсягів експорту/імпорту в залежності від економічної ситуації.

З метою контролю та управління інфляційним ризиком та зважаючи на переважання внутрішніх продаж, кредитний портфель компанії сформований запозиченнями в національній валюті.

Компанія активно використовує платформу електронних закупівель, що дає їй можливість закуповувати якісну сировину за оптимальними цінами. Це дає можливість гнучко реагувати на зміну собівартості продукції та, як наслідок, будувати цінову політику компанії швидко реагуючи на ринкові тенденції.

Підприємство не вважає зниження платоспроможності суттєвим ризиком, оскільки виробляє продукцію різних цінових категорій безумовно зберігаючи при цьому якість та безпечність виробів.

Компанія працює в напрямку встановлення стабільних та надійних партнерських відносин із іноземними покупцями, забезпечуючи вчасні поставки та незмінну якість, і безпечність продукту.

***Дослідження та інновації**

На базі виробничих потужностей Компанії 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. Підприємство проводить модернізацію існуючого виробничого

обладнання, а також оновлює свої потужності, імпортуючи устаткування з Швейцарії, Німеччини, Нідерландів, котре забезпечує можливість впровадження новітніх технологій.

*Фінансові інвестиції

В 2019 році ПрАТ «Концерн Хлібпром» не здійснював придбання корпоративних прав, цінних паперів чи інших фінансових активів.

*Перспективи розвитку

Основні напрями розвитку компанії на 2020 рік:

- Продовження реалізації проектів, пов'язаних із модернізацією виробничих ліній для покращення якісних характеристик та свіжості виготовленого хліба;
- Інвестування в розвиток існуючих продуктових лінійок, підвищення енергоефективності виробничих процесів, зниження собівартості продукції;
- Пошук нових та глибша співпраця із діючими логістичними партнерами з метою вчасної доставки якісної продукції споживачам та оптимізації транспортних витрат.

Діючий у компанії Кодекс корпоративного управління, що базується на принципах управління, контролю, відповідальності та звітності, регулює відносини між акціонерами, членами органів управління та контролю, контрагентами, споживачами тощо.

Генеральний директор

Головний бухгалтера



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
зі Звітом незалежного аудитора

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про фінансові результати	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про власний капітал	9
Примітки до фінансової звітності	11 - 44

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 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал (звіту про зміни у власному капіталі) та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 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

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Знецінення гудвілу та основних засобів	<p>Наши аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">- ми залучили наших експертів з оцінки для аналізу обсягу оцінки, вхідних даних, використаних методів та методології, застосованої у процесі підготовки тесту на знецінення, а також припущені, зроблені внутрішніми експертами та управлінським персоналом;- ми проаналізували розкриття інформації щодо тесту гудвілу та основних засобів на предмет знецінення. <p>За результатами виконаних процедур ми отримали достатні та прийнятні докази, що оцінки зроблені керівництвом при тестуванні гудвілу та основних засобів на зменшення корисності та розкритті інформації, є адекватним та відповідають МСФЗ.</p> <p>Розкриття інформації щодо тестування гудвілу та основних засобів на предмет знецінення подано у примітках 11 та 10 відповідно.</p>



Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>Оцінка очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю</p> <p>Застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" має значний вплив на оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.</p> <p>Оцінка очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю вимагає від керівництва застосування істотних суджень і суб'єктивних припущень.</p> <p>Враховуючи суттєвість суми торгової та іншої дебіторської заборгованості та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наши аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ми отримали розуміння стосовно політики, процесів та контрольних процедур Компанії щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю; - ми оцінили доречність методології Компанії щодо оцінки очікуваних кредитних збитків на колективній основі для балансів, щодо яких подія дефолту не настало, у відповідності зі спрощеним підходом та на індивідуальній основі для всіх балансів, щодо яких настало подія дефолту, враховуючи вимоги МСФЗ 9; - на вибірковій основі ми перевірили коректність сум торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на звітну дату шляхом звірки балансів до підтверджуючих документів; - ми перевірили повноту і правильність відповідних розкриттів до фінансової звітності. <p>Ми провели аналіз можливого впливу подій, які не були враховані у моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків, та оцінили їх вплив.</p> <p>Розкриття інформації щодо очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю наведене у Примітці 13.</p>
<p>Визнання доходу та застосування МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"</p> <p>Як зазначено у примітках до фінансової звітності, виручка визнається у відповідності з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</p> <p>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.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображенна в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.</p>	<p>Наши аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ми сконцентрували наші аудиторські процедури на областях аналізу умов договорів про переход контролю над активами, перевірки 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 також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізацією, щоб переконатись у достовірності визнаних сум. <p>За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.</p> <p>Розкриття інформації щодо визнання доходу від договорів з клієнтами наведено у Примітці 8.</p>
<p>Пояснювальний параграф</p> <p>Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 26 у фінансовій звітності, які розкривають поточні умови функціонування Компанії в Україні та події після звітної дати. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.</p>	

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, проводив інший аудитор, який висловив думку стосовно цієї звітності 25 червня 2019 року.

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 містять 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 застосовано, 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

Нашиими 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, а також 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. Тим не менш, 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, 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 застосовано, 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 нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.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 призначенні незалежним аудитором Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" Наглядовою радою 2 жовтня 2019 року у відповідності до Статуту Компанії.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії відбулося вперше. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік.
3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтуються на нашій оцінці ризику 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 2019 рік та фінансового стану на 31 грудня 2019 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 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 даного 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 у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані 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 29 квітня 2020 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом 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 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 Білка та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аudit фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім 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 із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик.

Ключовий партнер

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик

ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 30 квітня 2020 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

КОДИ
2020 01 01
05511001
4610100000
230
10.71

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: 2 677

Адреса: вулиця Хлібна, буд 2, м. Львів, Львівська обл., 79035

2977270

Одниниця 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 (эрбити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	2 036	2 870
первинна вартість	1001	8 061	10 375
накопичена амортизація	1002	6 025	7 505
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 935	2 493
Основні засоби:	1010	428 211	429 400
первинна вартість	1011	656 064	698 187
знос	1012	227 853	268 787
Інвестиційна нерухомість	1015	690	1 742
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	690	1 809
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	67
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відсточені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	61 647	61 647
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	500 519	498 152
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	84 606	73 147
Виробничі запаси	1101	56 177	51 892
Незавершене виробництво	1102	506	561
Готова продукція	1103	15 180	12 733
Товари	1104	12 743	7 961
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	111 139	101 656
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	9 533	4 716

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	194	29
у тому числі з податку на прибуток	1136	194	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 347	2 316
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	29 033	39 814
Готівка	1166	476	51
Рахунки в банках	1167	28 557	39 763
Витрати майбутніх періодів	1170	587	678
Інші оборотні активи	1190	182	2 500
Усього за розділом II	1195	237 621	224 855
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи викупу	1200	-	-
БАЛАНС	1300	738 140	723 007

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	163 546	163 546
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	202 928	202 930
Додатковий капітал	1410	11 921	11 921
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(265 014)	(166 221)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	113 381	212 176
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	35 691	9 552
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	150 966	75 869
Інші довгострокові зобов'язання	1515	200 566	218 616
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	387 223	304 037
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	74 497	47 066
товари, роботи, послуги	1615	94 658	80 497
розрахунками з бюджетом	1620	6 745	11 630
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 639	2 837
розрахунками з оплати праці	1630	15 635	15 022
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	25 953	26 606
Доходи майбутніх періодів	1665	15 731	16 184
Інші поточні зобов'язання	1690	1 678	6 952
Усього за розділом III	1695	237 536	206 794

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	738 140	723 007

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гонюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 350 447	1 267 295
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(822 780)	(804 650)
Валовий:			
прибуток	2090	527 667	462 645
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 331	11 630
Адміністративні витрати	2130	(146 175)	(169 669)
Витрати на збут	2150	(266 036)	(253 699)
Інші операційні витрати	2180	(26 180)	(6 040)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	93 607	44 867
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18 211	22 187
Інші доходи	2240	17 405	6 017
Фінансові витрати	2250	(56 402)	(61 406)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	72 821	11 665
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26 139	1 230
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	98 960	12 895
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Наазва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	98 960	12 895

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	628 368	640 068
Витрати на оплату праці	2505	316 974	337 504
Відрахування на соціальні заходи	2510	68 931	73 057
Амортизація	2515	43 162	34 482
Інші операційні витрати	2520	161 938	110 421
Разом	2550	1 219 373	1 195 532

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	0,00605	0,00079
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00605	0,00079
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Авроченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Боянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за непрямим методом)
за 2019 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	72 821	-	11 665	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	43 165	X	34 482	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	10 210	-	3 643	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	17 405	-	6 169
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	37 806	-	-	19 637
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	15 241	-	18 467
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	482	-	1 170
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	56 402	-	57 686	
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	2 483	-	-	33 690
Збільшення (зменшення) запасів	3551	12 253	-	-	31 417
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	3553	-	14 462	-	4 054
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	4 783	-	1 674	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	91	107	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	3 804	27 656	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	21 167	11 838	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки з бюджетом	3562	3 360	-	499	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки зі страхування	3563	830	-	-	998
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	385	-	185
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	13 713	-	3 342	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	155	13 160	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	145 276	-	75 636	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	20
Сплаченні відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	145 276	-	75 616	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	606	X	2 266	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	782	X	1 338	X

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	
		надходжен- ня	видаток	надходжен- ня	видаток
1	2	3	4	5	6
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	9 220	X	3 581	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	24 467	X	19 866
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	11 584	X	3 464
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	25 443	-	16 145
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	184 650	X	52 490	X
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	26 500	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	255 840	X	92 780
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	34 036	X	38 204
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	813	X	1 934
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх компаніях	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	3 013	X	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	-	109 952	-	53 928
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 781	-	5 543	-
Залишок коштів на початок року	3405	29 033	X	23 490	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	39 814	-	29 033	-

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

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)	-	-	113 216
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	98 960	-	-	98 960
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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2018 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	Неоплачений капітал	Вилуч-ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	163 546	202 928	11 922	-	(284 342)	-	-	94 054
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(2 467)	-	-	(2 467)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	8 900	-	-	8 900
Інші зміни	4090			(1)	-	-	-	-	(1)
Скоригований залишок на початок року	4095	164 546	202 928	11 921	-	(277 909)	-	-	100 486
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 895	-	-	12 895
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 матеріальні 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	-	-	-	-	12 895	-	-	12 895
Залишок на кінець року	4300	163 546	202 928	11 921	-	(265 014)	-	-	113 381

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 29 квітня 2020 року.

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких 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.

У 2019 році річний рівень інфляції склав 4,1% порівняно з 9,8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до плавного зростання реального ВВП приблизно на 3,2% (2018 рік: 3,3%) та стабілізації національної валюти.

У сфері валютного регулювання у 2018 році було прийнято новий закон, котрий набув чинності 7 лютого 2019 року. Цей закон має на меті сприяти провадженню більш ліберальної політики з боку НБУ та послаблення ряду валютних обмежень.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа подання фінансової звітності

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") на основі принципу історичної вартості (активи і зобов'язання оприбуточуються та обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення – за собівартістю або справедливою вартістю, відповідно).

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 стислом форматі. Звіт про рух грошових коштів складається за непрямим методом.

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

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 даної фінансової звітності наведено нижче.

Об'єднання бізнесу та ґудвіл

Об'єднання бізнесу обліковується з використанням методу придбання. Ґудвіл при об'єднанні бізнесу оцінюється первісно за собівартістю на дату придбання, 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 ґудвіл оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. З метою оцінки знецінення ґудвіл, що виникає в результаті об'єднання бізнесу, розподіляється на дату придбання 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 ґудвіл становить частину одиниці, що генерує грошові потоки, і частина бізнесу такої одиниці вибуває, ґудвіл, що пов'язаний з бізнесом, що вибуває, включається до балансової вартості бізнесу при визначенні прибутку або збитку від його вибуття. За таких обставин ґудвіл, що вибув, оцінюється на основі співвідношення вартості бізнесу, що вибув, і вартості решти бізнесу у складі одиниці, що генерує грошові потоки.

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 припущеннях, 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.

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Для активів і зобов'язань, які обліковуються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає, чи відбулися зміни між рівнями в ієрархії шляхом переоцінювання 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, відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Собівартість включає в себе вартість заміни частин основних засобів і витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. Якщо суттєві частини об'єктів основних засобів потребують заміни через регулярні проміжки часу, Компанія амортизує такі частини окремо з урахуванням конкретних термінів їх корисного використання.

При виконанні капітального технічного огляду, його вартість визнається в залишковій вартості основних засобів в якості заміни, якщо він відповідає критеріям визнання. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються у складі прибутків або збитків по мірі їх виникнення.

Земельні ділянки та будівлі обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації (для будівель) та збитків від знецінення. 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 для подібних об'єктів нерухомості.

Справедлива вартість окремих 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 10.

Збільшення балансової вартості земельних ділянок та будівель у результаті їх переоцінки обліковується у складі іншого сукупного доходу та приходить до збільшення капіталу в дооцінках. У разі переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з одночасним зменшенням первісної (переоціненої) вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої вартості активу. Зменшення суми попередніх коригувань справедливої вартості того самого активу призводить до зменшення раніше визнаного капіталу у дооцінках через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення вартості відображаються у складі прибутку або збитку. Ефект дооцінки переноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток при виведенні переоціненого активу з експлуатації або його вибутті.

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість первісно визнається в обліку за собівартістю, включаючи витрати на здійснення операцій. 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 або 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 для 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. Різниця між чистими надходженнями від вибууття та балансовою вартістю активу визнається у складі прибутку або збитку у періоді припинення визнання.

Рекласифікація 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, первісною вартістю 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, визначеній для основних засобів до моменту зміни призначення використання.

Нематеріальні активи, окрім ґудвілу

Нематеріальні активи, окрім ґудвілу, 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. Стратегічні активи корисного використання нематеріальних активів є 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 визначенням 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 або 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 вибууття і обліковою вартістю активу та визнаються в прибутках або 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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтується до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві активу/ОГК.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Результати розрахунків підтверджуються коефіцієнтами оцінки або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються як інші операційні витрати у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли такі збитки стосуються активів, що відображаються у звітності за переоціненою вартістю. В такому випадку збитки від знецінення відображаються як зменшення капіталу у дооцінках.

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що попередньо визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГК більше не існують чи зменшилися. Якщо виявлено такі ознаки, то Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу чи ОГК. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише у випадку, коли відбулася зміна в оцінці, яка використовувалась для визначення суми очікуваного відшкодування активу/ОГК, з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. При цьому балансова вартість активу/ОГК 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 ОГК.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову 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, або у будь-який з цих способів.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (borgові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (borgові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. фінансові активи Компанії складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (borgові інструменти). Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю у разі дотримання таких умов:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість визначається з урахуванням всіх дисконтів або премій під час придбання, а також платежів та витрат, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація за ефективною процентною ставкою включається до фінансових доходів у складі прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку як інші операційні доходи та витрати.

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'явленна Компанії до сплати.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток та збиток. 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 кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну 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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, 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

Після первісного визнання процентні кредити та позики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість 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

Торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, у термін 5-30 днів, 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 прямих витрат на матеріали і оплату праці та пропорційна частина виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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 різні строки, від семи діб до двох місяців, залежно від потреб Компанії у коштах.

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.

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, suma забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту 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 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 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 відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату оцінки, дисконтуючи їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку не можливо 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, розрахованих на основі додаткової ставки запозичень, та представляє їх у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у звіті про фінансові результати. Право використання активів амортизується протягом періоду оренди. Амортизація

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів з права користування впродовж строку договору.

Компанія представляє свої права користування активом у складі необоротних активів.

Сума сплачених грошових коштів за договорами оренди щодо яких Компанія застосовує вимоги МСФЗ 16, відображається у розділі Рух грошових коштів від фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності у складі прибутку та збитку.

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 продукції/товарів

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

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації. 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 обіцянних 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 плинном часу, використовуючи метод оцінки за ресурсами для оцінювання прогресу повного виконання послуги, оскільки покупець одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Компанією.

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 інструменту протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду, до чистої балансової вартості фінансового інструменту. Процентні доходи відображаються як фінансові доходи у складі прибутку або збитку.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за запозиченнями, а також процентні витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань.

Елементи операційних витрат

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

У розрітті форми 2 "Елементи операційних витрат" не включають собівартість товарів для перепродажу.

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, відображені 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 гудвлу, 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 ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, і невикористані податкові збитки, крім випадку, коли відстрочені актив з податку на прибуток, 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 або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. 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, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо у власному капіталі.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- податок на додану вартість, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми 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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Операції з іноземною валютою

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

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

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

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

	Станом на 31 грудня 2019	Середній за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018	Середній за 2018 рік
Гривня/ Долар США	23,6862	25,8373	27,6883	27,2175
Гривня/ Євро	26,4220	28,9406	31,7141	32,1289

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності оскільки вони є можливими зобов'язаннями і їх існування буде підтверджено тільки після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи декілька невизначених майбутніх подій, не повністю контролюваних 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 малоймовірна.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Вони виникають внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливлюють надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання. Умовні активи оцінюються безперервно для забезпечення відповідного відображення їхніх змін у фінансовій звітності. Якщо стало фактично визначенним, 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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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.

5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на визнані суми доходів, витрат, активів та зобов'язань та розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Проте невизначеність щодо цих припущень та оцінок може привести до суттєвого коригування балансової вартості активу або зобов'язання, яке вплине на майбутні періоди.

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. 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 умовах ринку та інших чинників. Компанія провела відповідний аналіз станом на 31 грудня 2019 року та дійшла висновку, що балансова вартість землі та будівель приблизно дорівнює її справедливій вартості та, таким чином, не здійснювала оцінку станом на 31 грудня 2019 року.

Сроки 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 або збитках.

Знецінення ґудвілу

Аналіз і'ї ґудвілу на предмет знецінення проводиться Компанією щонайменше щороку. Це вимагає проведення оцінки економічних вигід від використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких відноситься ґудвіл. Розрахунок вартості використання базується на оцінці очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові потоки, дисконтованих за відповідною ставкою дисконту для визначення теперішньої вартості зазначених грошових потоків. Основні припущення, що використовуються при аналізі ґудвілу на предмет знецінення розкриті і пояснюються в Примітці 11.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці 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.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцією (товари, роботи послуги). Матриця забезпечення 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 прогнозну інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно зі звітами Moody's) можуть не відповісти фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцією (товари, роботи послуги) та іншої дебіторської заборгованості Компанії наведена у Примітці 13.

Судові позови

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Компанія застосовує істотні судження при оцінці і відображені в обліку резервів 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 резерву. 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. Станом на 31 грудня 2019 року податкові збитки, перенесені Компанією на наступні періоди, складали 106 500 тисяч гривень (2018: 187 232 тисяч гривень). Ці збитки можуть бути перенесені на невизначений термін і можуть бути використані для компенсації майбутнього оподатковуваного прибутку.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому 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

Світова економічна криза, що посилюється пандемією коронавірусу COVID-19, погіршення економічної ситуації в Україні яка, за оцінками органів влади України, спричинить падіння ВВП країни до 5 відсотків протягом 2020 року, а також нестабільність курсу гривні, що спостерігається, та очікування її девальвації до 30 гривень за один долар США до кінця 2020 року, яка прогнозується Європейською Бізнес Асоціацією, формує певну невизначеність, що може вплинути на майбутні результати діяльності Компанії. Керівництво Компанії на регулярній основі відстежує ситуацію та вважає, що зазначені фактори будуть мати неістотний вплив на можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

6. Запровадження нових або переглянутіх стандартів та тлумачень

Перелічені нижче нові стандарти та тлумачення набули чинності з 1 січня 2019 року:

- МСФЗ 16 "Оренда";
- КТ МСФЗ 23 "Невизначеність відносно податкової позиції";
- Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – характеристики передоплати з негативною компенсацією;
- Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства" – пояснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток та збиток повинно застосовуватися окремо для кожної інвестиції;
- Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" – доповнення, скорочення, врегулювання планів;
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років (поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу", МСФЗ 11 "Спільна діяльність", МСБО 12 "Податок на прибуток", МСБО 23 "Витрати на позики").

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

МСФЗ 16 "Оренда"

Стандарт був випущений в січні 2016 року та вступив в силу для обов'язкового застосування для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року. Стандарт визначає принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації у фінансовій звітності щодо операцій оренди. На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

МСФЗ 16 розрізняє оренду та договори про надання послуг на підставі того, чи передається право контролювати використання ідентифікованого активу. Контроль вважається суттєвим, якщо Компанія має:

- право на отримання істотних економічних вигод від використання визначеного активу;
- право керувати використанням цього активу.

Вплив на облік орендаря

Компанія застосовує визначення оренди та відповідні вказівки, викладені в МСФЗ 16, до всіх договорів оренди, укладених станом на 1 січня 2019 року або змінених чи укладених після цієї дати.

МСФЗ 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це було передбачено МСБО 17, натомість впроваджує єдину модель обліку операцій оренди для орендарів.

При застосуванні МСФЗ 16 для всіх договорів оренди Компанія повинна:

- визнавати актив з права користування та зобов'язання з оренди, первісно визначене за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, щодо договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком, коли вартість об'єктів оренди є низькою, в звіті про фінансовий стан.
- визнавати амортизацію активу з права користування та процентні витрати за орендним зобов'язанням в звіті про прибутки та збитки.

Вплив на облік орендодавця

Згідно з МСФЗ 16 орендодавець продовжує класифікувати оренду як фінансову або операційну і обліковує ці два види оренди по-різному. Проте, МСФЗ 16 змінив і розширив необхідні розкриття, зокрема що стосується того, як орендодавець управляє ризиками.

Прийняття до застосування стандартів та поправок до стандартів, крім МСФЗ 16, не вплинуло на фінансовий стан або показники діяльності Компанії, відображені у фінансовій звітності, і не привело до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображеніх за поточний або попередні роки. Вплив від запровадження МСФЗ 16 на окремі статті Звіту про фінансовий стан Компанії станом на 1 січня 2019 року наведений нижче:

Стаття балансу	Балансова вартість станом на 31 грудня 2018 року (МСБО 17)	Коригування МСФЗ 16	Балансова вартість станом на 1 січня 2019 року
Основні засоби, собівартість	656 064	10 184	666 248
Інші довгострокові зобов'язання	200 566	1 974	202 540
Інші поточні зобов'язання	1 678	8 513	10 191

7. Нові і переглянуті стандарти, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Стандарти/тлумачення

МСФЗ 17 "Страхові контракти" – стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття договорів страхування і замінює МСФЗ 4 "Страхові контракти"

1 січня 2021 року

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

1 січня 2020 року

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – покликані полегшити розуміння визначення суттєвості в МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" та не призначенні для зміни основної концепції суттєвості в

**Набувають чинності для річних
облікових періодів, які
починаються на або після**

1 січня 2020 року

1 січня 2020 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стандарти/тлумачення

стандартах МСФЗ. Визначення суттєвості в МСБО 8 було замінено посиланням на МСБО 1

Поправки до МСБО 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" – продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – реформа базової процентної ставки

Поправки до посилань на Концептуальну основу стандартів МСФЗ

Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після

Дата набуття чинності не визначена

1 січня 2020 року

1 січня 2020 року

За оцінками керівництва прийняття даних стандартів та тлумачень у майбутніх періодах суттєво не вплине на фінансову звітність Компанії.

8. Доходи і витрати

Чистий доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включав:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів	1 169 395	1 123 961
Дохід від реалізації іншої продукції	168 813	131 674
Дохід від надання послуг	12 239	11 660
Всього	1 350 447	1 267 295

Зобов'язання щодо виконання

Інформація про зобов'язання щодо виконання представлена нижче:

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 фінансовий компонент 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 з ремонтом кавових машин, а також надання їх в операційну оренду. Зобов'язання щодо виконання виконуються з плинном часу. Оплата, як правило, здійснюється після надання послуги та виставлення акту виконаних робіт клієнту.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2019 рік	2018 рік
Матеріали	473 794	482 938
Заробітна плата та пов'язані витрати	176 918	141 874
Собівартість іншої продукції	85 016	76 173
Комунальні послуги	49 698	58 339
Амортизація	24 830	19 586
Інше	12 524	25 740
Всього	822 780	804 650

Загальні та адміністративні витрати включали:

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та пов'язані витрати	93 579	122 409
Професійні послуги	18 475	9 223
Амортизація	9 403	7 241
Матеріали	6 676	6 881
Витрати на відрядження	3 634	5 125
Податки, крім податку на прибуток	3 335	4 166
Ремонти та обслуговування	2 793	3 647
Комунальні та інші послуги	2 537	3 069
Оренда	2 493	4 288
Комунікація	1 352	1 419
Банківські послуги	615	905
Страхування	614	382
Охорона	501	624
Інші	168	290
Всього	146 175	169 669

Витрати на збут включали:

	2019 рік	2018 рік
Транспортні послуги	110 121	77 828
Заробітна плата та пов'язані витрати	103 735	115 037
Паливо	16 248	26 184
Витрати на зберігання	11 609	9 736
Ремонт та обслуговування	10 749	10 866
Амортизація	6 362	6 948
Маркетингові послуги	2 876	1 633
Комунальні та інші послуги	2 364	2 679
Оренда	520	819
Страхування	344	706
Інші	1 108	1 263
Всього	266 036	253 699

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Інші операційні доходи і витрати включали:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток від реалізації виробничих запасів	2 577	7 326
Прибуток від оренди	1 129	1 238
Прибуток від продажу основних засобів	568	1 459
Інші доходи	29	777
Списання кредиторської заборгованості	18	313
Маржа за агентські операції	-	482
Інші	10	35
Всього інший операційний дохід	4 331	11 630

	2019 рік	2018 рік
Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	13 739	-
Благодійна діяльність та соціальні витрати	3 331	3 289
Збиток від нестач запасів та їх списання до чистої вартості реалізації	3 150	846
Амортизація	2 570	897
Штрафи, пени та судові позови	2 249	330
Збиток від продажу іноземної валюти	769	381
Комунальні та інші послуги	372	297
Всього інші операційні витрати	26 180	6 040

Чистий прибуток/(збиток) від курсових різниць, що включено до складу інших доходів та витрат (статті 2240 та 2270), за рік, що закінчився 31 грудня, виник на таких монетарних активах і зобов'язаннях, відображені в іноземній валюті:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Кредити та позики	16 697	5 819
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 634	486
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(673)	(135)
Грошові кошти та їх еквіваленти	(542)	(10)
Інше	289	(143)
Чистий прибуток від курсових різниць	17 405	6 017

Більш детальна інформація щодо валютного ризику Компанії наведена у Примітці 24.

Фінансові доходи та фінансові витрати включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дохід від первісного визнання іншої довгострокової заборгованості	9 154	2 018
Дохід від зміни справедливої вартості деривативів	6 088	-
Процентні доходи	2 969	3 720
Дохід від первісного визнання облігацій	-	9 112
Дохід від модифікації заборгованості за безвідсотковою фінансовою допомогою	-	7 337
Всього фінансовий дохід	18 211	22 187

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Процентні витрати	(53 693)	(48 834)
Збиток від первісного визнання та зміни справедливої вартості дериватів	-	(11 427)
Інші фінансові витрати	(2 709)	(1 145)
Всього фінансові витрати	(56 402)	(61 406)

9. Податок на прибуток (статті 1045, 1500, 2300 та 2455)

Складові витрат та доходів з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня були такими:

	2019 рік	2018 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати від зміни відстроченого податку	26 139	1 230
Витрати з податку на прибуток	26 139	1 230

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток від звичайної діяльності та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, наведено нижче:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	72 821	11 665
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(13 108)	(2 100)
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню	5 545	1 377
Зміна в невизнаних відстрочених податках	33 702	1 953
Податок на прибуток, відображенний у прибутках та збитках	26 139	1 230

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	Визнано у звіті про фінансові результати			31 грудня 2019
	31 грудня 2018	Зміна облікової оцінки	Інші зміни	
Відстрочені податкові активи				
Запаси	217	-	81	298
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 176	-	1 892	8 068
Дебіторська заборгованість за розрахунками за видами авансами	853	-	-	853
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	33 702	-	(14 532)	19 170
Невизнана частина податкових збитків, перенесених на наступні періоди	(33 702)	33 702	-	-
Відстрочені податкові активи	7 246	33 702	(12 559)	28 389
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби та інвестиційна нерухомість	(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)	33 702	(7 563)	(9 552)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

	Визнано у звіті про фінансові результати			
	31 грудня 2017	Зміна облікової політики	Інші зміни	
	31 грудня 2018			
Відстрочені податкові активи				
Запаси	208	(101)	110	217
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 100	413	(1 337)	6 176
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-	853	853
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	35 654	-	(1 952)	33 702
Невизнана частина податкових збитків, перенесених на наступні періоди	(35 654)	-	1 952	(33 702)
Відстрочені податкові активи	7 308	312	(374)	7 246
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби та інвестиційна нерухомість	(41 430)	-	846	(40 584)
Кредити та позики	(2 779)	-	998	(1 781)
Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання	(561)	229	(240)	(572)
Відстрочені податкові зобов'язання	(44 770)	229	1 604	(42 937)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(37 462)	541	1 230	(35 691)

10. Основні засоби (статті 1005, 1010, 1011 та 1012)

Основні засоби станом на 31 грудня складали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Залишкова вартість основних засобів	429 400	428 211
Незавершені капітальні інвестиції	1 917	2 977
Передоплати за основні засоби	576	4 958
Всього	431 893	436 146

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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 2017	35 052	354 600	186 749	14 716	49 286	4 228	644 631
Надходження	-	-	-	-	-	21 727	21 727
Трансфери	-	2 341	16 014	2 651	379	(21 385)	-
Вибуття	-	(56)	(2 872)	(116)	(2 680)	-	(5 724)
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	-
Переміщення 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
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2017	-	(10 979)	(136 702)	(12 606)	(40 171)	(1 593)	(202 051)
Амортизація	-	(11 108)	(16 566)	(1 653)	(3 409)	-	(32 736)
Вибуття	-	2	2 556	107	2 676	-	5 341
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)
Переміщення у інвестиційну нерухомість	-	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)
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

Оцінка землі та будівель

Компанія провела останню оцінку земельних ділянок та будівель станом на 31 грудня 2016 року. Справедлива вартість була визначена виходячи з оцінок, проведених незалежним оцінювачем, який має досвід у сфері оцінки для подібних об'єктів.

Справедлива вартість земельних ділянок і адміністративних будівель була визначена за допомогою порівняльного ринкового методу (рівень 2 ієархії справедливої вартості). Це означає, що оцінки, зроблені оцінювачем, базувалися на актуальних ринкових цінах з поправкою на відмінністі в характері, розташуванні або стані майна.

В даний час Компанія використовує свої спеціалізовані будівлі для виробництва хліба та хлібобулочних виробів. Для цілей оцінки спеціалізованої нерухомості одним з факторів збільшення справедливої вартості нерухомості є їхнє розташування, і керівництво вважає юридично допустимим, технічно можливим і економічно доцільним перевести

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

виробничі потужності на нові місця та продати спеціалізовані об'єкти іншим учасникам ринку, які будуть використовувати цей актив на принципі отримання максимальної вигоди від використання.

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

Ієрархія справедливої вартості	Справедлива вартість		Залишкова вартість за умови використання моделі собівартості	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Земля	Рівень 2	35 052	35 052	11 091
Будівлі	Рівень 2	328 143	334 800	129 064
Всього		363 195	369 852	140 155
				142 718

Оренда

Основні засоби включають права використання орендованих активів згідно з МСФЗ 16 "Оренда". Нижче наведено вартість даних активів та рух за період:

	Будівлі	Обладнання	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	10 487
Надходження	6 187	-	6 187
Амортизація	-	(92)	(92)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	-	(403)	(403)
На 31 грудня 2019	8 030	8 149	16 179
Накопичена амортизація			
Нарахування за 2019 рік	2 569	4 104	6 673
Вибуття амортизації	-	(19)	(19)
На 31 грудня 2019	2 569	4 085	6 654

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);
- в яких об'єкт оренди є активом низької вартості (у стані "новий" його вартість не перевищує 5 000 дол. США).

Сума майбутніх орендних платежів за такими договорами станом на 31 грудня 2019 року склала 17 039 тисяч гривень.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Нижче представлено зобов'язання за орендою визнане відповідно до МСФЗ 16 "Оренда":

	Короткострокова частка заборгованості	Довгострокова частка заборгованості	Всього
Первісне визнання у зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 16	1 974	8 513	10 487
На 1 січня 2019	1 974	8 513	10 487
Надходження	3 774	2 797	6 571
Фінансові витрати	2 211	-	2 211
Платежі з оренди	(3 013)	-	(3 013)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	(920)	-	(920)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	1 942	(1 942)	-
На 31 грудня 2019	5 968	9 368	15 336

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображені у рядку 1515 "Інші довгострокові зобов'язання", короткострокова частка – у рядку 1690 "Інші поточні зобов'язання" (Примітка 17).

Майбутні мінімальні витрати з оренди, котрі відповідають виняткам щодо капіталізації, наведено нижче:

31 грудня 2019 **1 січня 2019**

Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	5 968	1 974
від одного до п'яти років	9 368	8 153

11. Нематеріальні активи (статті 1000, 1050)

Нематеріальні активи станом на 31 грудня складалися з таких статей:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Гудвіл	61 647	61 647
Ліцензії та програмне забезпечення	2 870	2 036
Всього	64 517	63 683

Зміни в ліцензіях та програмному забезпеченні були такими:

	Собівартість	Амортизація та знецінення	Залишкова вартість
На 31 грудня 2017	5 537	(4 279)	1 258
Надходження/(амортизація)	2 524	(1 746)	778
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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Аналіз ґудвілу та основних засобів 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. Дисконтна ставка до оподаткування, яка застосовується до прогнозів руху грошових коштів, становить 18,63% (2018 рік: 22,25%).

Розрахунок дисконтої ставки базується на конкретних обставинах Компанії та випливає із її середньозваженої вартості капіталу (WACC), що враховує як борг, так і власний капітал. Вартість капіталу випливає з очікуваної рентабельності інвесторів Компанії. Вартість боргу базується на процентних позиках, що Компанія зобов'язана обслуговувати. Специфічний для галузі ризик враховується шляхом застосування окремих бета-факторів. Бета-фактори оцінюються щорічно на основі загальнодоступних ринкових даних. Коригування ставки дисконту зроблено з врахуванням певної суми та строків майбутніх податкових потоків, щоб відобразити ставку дисконту до оподаткування. Чутливість моделі до зміни ставки дисконтування: при збільшенні на 1% загальне значення справедливої вартості одиниці, що генерує грошові потоки, знижується на 3%.

Станом на 31 грудня 2019 року в результаті проведення аналізу на знецінення не було визнано втрат від зменшення корисності.

12. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)

Запаси станом на 31 грудня були такими:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Сировина (за собівартістю або чистою реалізаційною вартістю)	51 892	56 177
Товари для перепродажу (за собівартістю)	12 733	15 180
Готова продукція (за собівартістю або чистою реалізаційною вартістю)	7 961	12 743
Незавершене виробництво (за собівартістю)	561	506
Всього	73 147	84 806

Сума списання сировини до чистої вартості реалізації склала 175 тисяч гривень у 2019 році (2018 рік: 133 тисячі гривень) та була відображенена у складі інших операційних витрат. Сума списання готової продукції до чистої вартості реалізації склала 937 тисяч гривень у 2019 році (2018 рік: 1 393 тисячі гривень) та була відображена у складі собівартості реалізованої продукції.

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість (статті 1125 та 1155)

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торгова та інша дебіторська заборгованість	130 008	135 700
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(28 353)	(24 561)
Всього	101 655	111 139
	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Інша дебіторська заборгованість	15 910	9 365
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	1 960	1 960
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(15 554)	(8 978)
Всього	2 316	2 347

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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.

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

	Всього	Не простро- чена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена				
			Менше 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	Більше 120 днів
2019 рік	103 971	83 734	16 680	1 681	756	352	768
2018 рік	113 486	91 620	16 130	4 613	991	97	35

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

	2019 рік	2018 рік
Залишок на 1 січня	33 539	33 349
Збільшення резерву внаслідок першого застосування МСФЗ 9	-	2 297
Збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	14 281	1 171
Зменшення за рахунок використання резерву	(3 913)	(3 278)
Залишок на 31 грудня	43 907	33 539

Нижче наведено інформацію про скильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю, за якою не виділяється суттєвий фінансовий компонент, з використанням матриці резерву 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%	21,809%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	81 485	18 517	1 424	1 230	27 352	130 008	
Резерв під очікувані кредитні збитки	143	130	264	464	27 352	28 353	

31 грудня 2018	Непростро- чена	Прострочення платежів					Всього
		Менше 60 днів	61-120 днів	121-365 днів	Більше 365 днів		
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,14%	0,73%	14,85%	74,73%	100%	20,70%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	72 743	19 527	1 232	1 013	23 179	117 694	
Резерв під очікувані кредитні збитки	105	142	183	757	23 179	24 366	

Протягом 2019 року модифікацій торгової дебіторської заборгованості не відбувалося. Станом на 31 грудня 2018 року у складі торгової дебіторської заборгованості обліковувалася торгова дебіторська заборгованість номінальною вартістю 20 193 тисячі гривень, амортизована вартість за якою складала 18 006 тисяч гривень, зі строком погашення

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

365 днів та за якою відбулася суттєва модифікація умов погашення протягом року. Відповідно, Компанія прийняла рішення виділяти суттєвий компонент фінансування за такою дебіторською заборгованістю. Резерв під очікувані кредитні збитки було розраховано за спрощеним підходом шляхом аналізу фінансового стану контрагента, а також наявної прогнозної інформації щодо майбутніх грошових потоків на загальну суму 195 тисяч гривень. Ставка резервування під очікувані кредитні збитки за такою заборгованістю склала 0,97% на 31 грудня 2018 року. Станом на 31 грудня 2019 року припинено визнання цієї заборгованості через її врегулювання в 2019 році.

14. Передоплати та витрати майбутніх періодів (статті 1130 та 1170)

Передоплати та витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Передоплати за запаси	3 205	8 001
Передоплати за цінні папери	4 239	4 239
Передоплати за послуги	2 010	2 034
Витрати майбутніх періодів	678	587
	10 132	14 861
Вирахування резерву під знецінення	(4 738)	(4 741)
Всього	5 394	10 120

15. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Грошові кошти на банківських рахунках	39 763	28 557
Грошові кошти в касі	51	476
Всього	39 814	29 033

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.

16. Власний капітал (стаття 1495)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зареєстрований та випущений акціонерний капітал ПрАТ «Концерн Хлібпром» склав 16 354 578 054 простих акцій номінальною вартістю 0,01 грн. за одну акцію. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років всі акції мають 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. Відповідно до умов певних кредитних угод Компанія не має права розподіляти або оголошувати дивіденди, купувати, погашати чи придбавати акції Компанії, без згоди відповідних кредиторів.

Відповідні майнові права акціонерів на 31 грудня були такими:

Акціонери	31 грудня 2019	31 грудня 2018
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%
Всього	100%	100%
Капітал в дооцінках		

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Резерв дооцінки включає приріст вартості землі та будівель внаслідок переоцінки.

17. Процентні кредити та позики та інші довгострокові зобов'язання (статті 1510, 1515, 1610 та 1690)

Станом на 31 грудня довгострокові кредити та позики, а також інші довгострокові зобов'язання були такими:

	Валюта	Ефектив-на ставка	Строк погашення	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Довгострокова частина					
Зобов'язання з оренди (за МСФЗ 16)	грн	18,98%	1-4 кв-22	9 368	-
Зобов'язання з фінансової оренди (за МСБО 17)	грн	18,50%	3 кв-21	108	286
Зобов'язання з операційної оренди (за МСБО 17)	грн		1 кв-20	-	8 034
				9 476	8 320
<i>Забезпечені кредити</i>					
Банківський кредит	грн	18,03%	27-Вер-20	-	47 784
Банківський кредит	грн	19,04%	14-Січ-22	75 869	103 182
				75 869	150 966
<i>Незабезпечені облігації</i>					
6% неабезпечені облігації серії G	грн	19,23%	26-Січ-22	15 183	13 620
Вбудовані похідні інструменти				606	3 394
6% незабезпечені облігації серії H	грн	17,37%	27-Тра-21	22 907	20 754
Вбудовані похідні інструменти				1 617	4 915
				40 313	42 683
<i>Незабезпечені кредити від небанківських установ</i>					
Позика	дол.США	11,17%	20-Гру-24	102 475	111 305
Фінансова допомога	грн	17,63%	04-Січ-21	45 465	38 258
Фінансова допомога	грн	19,96%	26-Гру-21	20 887	-
				168 827	149 563
Всього довгострокова частина				294 485	351 532
Поточна частина					
Зобов'язання з фінансової оренди (за МСБО 17)	грн	18,5%	1-4 кв-20	177	812
				177	812
<i>Забезпечені кредити</i>					
Банківський кредит	грн	18,08%	31-Жов-19	-	33 446
Банківський кредит	грн	18,03%	1-4 кв-19	-	17 487
Банківський кредит.	грн	18,87%	1-4 кв-19	46 889	22 752
				46 889	73 685
Всього поточна частина				47 066	74 497
Всього кредити та позики та інші довгострокові зобов'язання				341 551	426 029

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Довгострокова частина операційної оренди (за МСБО 17) у 2018 році складалася з платежів за орендою одному контрагенту, термін погашення яких становив більше ніж один рік від 31 грудня 2018 року.

Заборгованість за нарахованими відсотками до сплати банківським установам та зобов'язання з операційної оренди (за МСФЗ 16) включено до складу інших поточних зобов'язань (Примітка 21).

Зменшення балансової вартості кредитів та запозичень за рахунок змін в негрошовій формі включало зміну на 16 697 гривень за рахунок визнаного доходу від зміни курсів іноземних валют та 6 682 тисяч гривень, що є наслідком амортизації, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Забезпеченням за кредитами виступали основні засоби та інвестиційна нерухомість балансовою вартістю 193 665 тисяч гривень (2018 рік.: 286 566 тисяч гривень).

18. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615)

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Кредиторська заборгованість за запаси	57 950	76 410
Кредиторська заборгованість за послуги	18 287	18 248
Кредиторська заборгованість за основні засоби	4 260	-
Всього	80 497	94 658

19. Заборгованість за розрахунками з бюджетом (Стаття 1620)

Заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заборгованість перед бюджетом з податку на додану вартість	7 813	3 153
Заборгованість перед бюджетом з податку з доходів фізичних осіб	3 187	3 049
Заборгованість перед бюджетом за іншими податками та зборами (крім податків та зборів із нарахованої заробітної плати)	630	543
Всього	11 630	6 745

20. Поточні забезпечення (стаття 1660)

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2019 року представлені резервом невикористаних відпусток у сумі 26 606 тисяч гривень (2018 рік: 25 953 тисячі гривень).

21. Контрактні зобов'язання та інші поточні зобов'язання (статті 1665 та 1690)

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Контракті зобов'язання	16 184	15 731
Зобов'язання з операційної оренди (застосування МСФЗ 16)	5 968	-
Нараховані проценти до сплати	314	863
Розрахунки з іншими кредиторами	440	571
Інші поточні зобов'язання	230	244
Всього	23 136	17 409

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

22. Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань

Взаємозалік заборгованостей здійснюється у випадку наявності у Компанії юридично закріпленого права на основі тристоронніх угод між кредиторами та кінцевими покупцями. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова та інша дебіторська заборгованість, а також торгова та інша кредиторська заборгованість взаємозаліковувалась на 121 303 тисячі гривень.

23. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

Компанія здійснює свої операції в Україні в юрисдикції українських податкових органів.

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

Нешодавні події в Україні свідчать про те, що податкові органи займають іноді відмінну позицію щодо тлумачення ними положень законодавства та визначення суми податків, що призводить до можливості оскарження операцій та видів діяльності, які не були оскаржені у минулому. Таким чином, можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Фіскальні періоди для перевірки податків залишаються відкритими упродовж трьох календарних років, що передують року проведення перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати довші періоди.

Станом на 31 грудня 2019 року керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і Компанія дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Судові розгляди

В ході ведення звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, що можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не матиме значного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому.

Зобов'язання з фінансової оренди – Компанія як орендар

Компанія уклала декілька договорів фінансової оренди щодо кількох транспортних засобів. Компанія набуде права власності на орендовані активи в кінці строку оренди. Згідно з цими договорами, строк оренди становить три роки, і вони включають певні положення про перегляд ціни, пов'язані зі значними змінами у ринковій вартості орендованих активів. Договори оренди не передбачають жодних конкретних обмежень щодо діяльності Компанії.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не планувала отримувати будь-які платежі за суборендою згідно з договорами суборенди без права анулювання. Станом на 31 грудня 2019 року майбутні мінімальні орендні платежі за фінансовою орендою, а також теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів становили:

	2019 рік		2018 рік	
	Майбутні мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість платежів	Майбутні мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість платежів
До одного року	242	177	1 078	812
Від одного до п'яти років	128	108	369	286
Всього мінімальних орендних платежів	370	286	1 447	1 098
За вирахуванням фінансових витрат	(84)	-	(349)	-
	286	286	1 098	1 098

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія як орендар

Станом на 31 грудня обов'язкові орендні платежі за операційною орендою становили:

31 грудня 2018

До одного року	13 557
Від одного до п'яти років	8 919
Більше п'яти років	10 607
Всього	

33 083

Компанія орендує ряд будівель, транспортних засобів та земельних ділянок за договорами операційної оренди як орендар. Оренда звичайно триває від одного року до п'ятдесяти років, з можливістю продовження оренди після закінчення строку дії. Орендні платежі, як правило, збільшуються щорічно, щоб відобразити ринкову орендну плату.

У 2018 році витрати на оперативну оренду у розмірі 14 023 тисяч гривень були визнані у звіті про прибутки та збитки. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не очікувала отримання будь-яких суборендних платежів за договорами комерційної оренди, описаних вище.

У 2019 році Компанія застосувала МСФЗ 16 "Оренда" до обліку оренди основних засобів. Розкриття щодо права користування орендованими активами та зобов'язаннями за орендою наведено у примітці 10.

Зобов'язання з оренди – Компанія як орендодавець

Компанія уклала декілька договорів комерційної оренди щодо певних 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.

Компанія уклала декілька угод про комерційну оренду нерухомості стосовно об'єктів інвестиційної нерухомості, яка складається з будівель роздрібних магазинів Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року ці договори оренди без права анулювання мають залишковий строк дії приблизно один рік. Всі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати на щорічні основі в бік підвищення відповідно до ринкових умов.

Станом на 31 грудня майбутні мінімальні орендні платежі за договорами операційної оренди без права анулювання представлена нижче:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
До одного року	1 096	1 562
Від одного до п'яти років	242	59
Всього	1 338	1 621

Інвестиційні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія не мала значних інвестиційних зобов'язань.

24. 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 ризиком Компанії зосереджені на непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків та мають на меті мінімізувати потенційний негативний вплив на фінансові результати діяльності Компанії.

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 до виплати 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.

	2019 рік		2018 рік	
	Збільшення/ (зменшення) валютного курсу	Вплив на результат до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) валютного курсу	Вплив на результат до оподаткування
Дол. США	+6,00	(6 541)	+6,00	(7 570)
Дол. США	-6,00	6 541	-6,00	7 570
Євро	+8,00	77	+8,00	(212)
Євро	-8,00	(77)	-8,00	212

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:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2019	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Процентні кредити та інші довгострокові фінансові зобов'язання	14 139	32 712	388 399	-	435 250
Випущені облігації	690	2 070	50 310	-	53 070
Торгова та інша кредиторська заборгованість	82 028	-	-	-	82 028
Зобов'язання з оренди	1 638	4 572	9 496	-	15 706
Інші поточні зобов'язання	44 465	-	-	-	44 465
Всього	<u>142 960</u>	<u>39 354</u>	<u>448 205</u>	<u>-</u>	<u>630 519</u>
2018	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Процентні кредити та інші довгострокові фінансові зобов'язання	25 290	87 006	217 403	185 294	514 993
Випущені облігації	690	2 071	49 678	-	52 439
Торгова та інша кредиторська заборгованість	94 658	-	-	-	94 658
Зобов'язання з фінансової оренди	500	578	369	-	1 447
Інші поточні зобов'язання	44 227	-	-	-	44 227
Всього	<u>165 365</u>	<u>89 655</u>	<u>267 450</u>	<u>185 294</u>	<u>707 764</u>

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, включають переважно кошти на банківських рахунках, торгову та іншу дебіторську заборгованість та надані позики. Станом на 31 грудня 2019 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 143 785 тисяч гривень (2018 рік: 142 701 тисяч гривень).

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 відстежується. Політика Компанії полягає в тому, що всі покупці, окрім пов'язаних сторін, які бажають працювати на умовах кредиту, 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 відображенено 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 відображені 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:

	2019 рік		2018 рік	
	Збільшення/ (зменшення) базисних пунктів	Вплив на результат до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) базисних пунктів	Вплив на результат до оподаткування
UIRD*	+225	(170)	+225	(751)
UIRD*	-225	170	-225	751

*UIRD – Ukrainian Index of Retail Deposit Rates

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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 управлінням 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.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається сумою, за якою фінансовий інструмент може бути обмінений в рамках поточного 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 наближена до їх справедливої вартості зважаючи на короткий термін погашення цих інструментів.

Справедлива вартість запозичень була встановлена 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 2019 та 2018 роках рух між рівнями ієрархії справедливої вартості був відсутнім.

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

Рівень ієрархії	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Кредити	Рівень 2	123 072	224 651	123 072
Фінансова допомога	Рівень 2	66 352	38 258	66 352
Інша довгострокова заборгованість	Рівень 2	155 850	168 925	140 565
Оренда (за МСФЗ 16)	Рівень 2	15 336	-	15 336
Фінансова оренда (за МСБО 17)	Рівень 2	285	1 098	285
Вбудовані похідні інструменти	Рівень 3	2 223	8 309	2 223
Всього		363 118	441 241	347 833
				426 029

25. 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.

Операції з керівництвом

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Компанія не надавала опціонів на акції для директорів та не здійснювала пенсійних виплат на користь колишніх або теперішніх членів Наглядової ради. У 2019 році загальна сума винагороди, виплаченої на користь директорів, склала 8 038 тисяч гривень (2018 рік: 10 552 тисячі гривень). Уся сума винагороди включена до статті "Загальні та адміністративні витрати". Одним із тримачів облігацій серії Н, які були випущені та розміщені у 2018 році (Примітка 17), є Голова Наглядової ради.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня:

	2019 рік		2018 рік	
	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9 208	391	8 978	256
Безпроцентні короткострокові позики видані	2 441	-	-	-
Передоплати та інші оборотні активи	738	-	847	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	12 622	133	6 202	34
Передоплати отримані	15 430	4	14 413	2
Короткострокові зобов'язання за орендою	-	177	-	812
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	108	-	286
Інші довгострокові зобов'язання	21	-	-	-
Інші короткострокові зобов'язання	60	-	-	-
Безпроцентні довгострокові отримані позики	45 465	-	38 258	-

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

	2019 рік		2018 рік	
	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Придання запасів	45 126	142	63 225	-
Отримані послуги страхування	-	261	-	700
Отримані професійні послуги та інші траспортні послуги	63 006	222	26 823	1 032
Витрати з оренди	-	266	-	838
Отримані послуги з оренди	17	-	245	-
Продаж товарів	175 399	6 824	159 396	5 627
Продаж послуг	9 985	926	9 892	69
Продаж запасів	1 920	167	5 720	567
Продаж необоротних активів	-	-	41	-
Дохід від операційної оренди	260	3	410	2
Інші витрати	85	-	8	114

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

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 2019 році Компанія визнала збиток від знецінення дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами у розмірі 12 116 тисяч гривень (2018 рік: 890 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.

26. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності було підтверджено численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні. З метою перешкоджання поширенню захворювання, влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України

Запроваджені державними органами України у березні 2020 року обмеження мають певний вплив на результати діяльності Компанії. У своїх оцінках і судженнях при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія вважає ці події такими, які відбулися після звітної дати і тому не проводить коригування оцінок активів, капіталу та забов'язань станом на дату цієї фінансової звітності.