

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"**

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку й затвердження консолідованої фінансової звітності	1
Консолідований звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Консолідований звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	6
 <i>Статистична консолідована фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	7-8
Форма 2 – Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9-10
Форма 3 – Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11-12
Форма 4 – Консолідований звіт про власний капітал	13-16
 <i>Примітки до консолідованої фінансової звітності:</i>	
1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності	17
2. Умови діяльності Групи в Україні	17
3. Основа подання консолідованої фінансової звітності	18
4. Основні положення облікової політики	21
5. Рекласифікації та зміни в поданні	31
6. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності	31
7. Основні засоби	32
8. Інвестиційна нерухомість	33
9. Нематеріальні активи	34
10. Запаси	35
11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	35
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
13. Власний капітал	36
14. Банківські кредити, позики та інші фінансові зобов'язання	36
15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	38
16. Податок на прибуток	39
17. Поточні забезпечення	41
18. Дохід від звичайної діяльності	41
19. Витрати за характером	42
20. Інші прибутки/збитки	43
21. Фінансові доходи та витрати	43
22. Цілі та політика управління фінансовим ризиками	44
23. Пов'язані сторони	46
24. Події після звітної дати	48

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та акціонерам Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром"

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" (Компанія) та його дочірніх підприємств (разом з Компанією – Група), що складається із консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі і консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 року, її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Група відображає земельні ділянки та будівлі за справедливою вартістю. Станом на кінець попереднього періоду Група не проводила переоцінки даних активів загальною вартістю 345 935 тис. грн, вважаючи, що їх справедлива вартість суттєво не відрізняється від балансової. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була відповідним чином модифікована, оскільки ми не змогли підтвердити достовірність відображеної справедливої вартості земельних ділянок та будівель станом на 31 грудня 2022 року та, відповідно, не мали змоги визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості даних об'єктів, а також пов'язаних елементів, що входять до складу консолідованого звіту про сукупний дохід та консолідованого звіту про зміни у власному капіталі. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.5 до консолідованої фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділах "Основа для думки із застереженням" і "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу та застосування МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" Група 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 договору. Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним із ключових показників діяльності Групи, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. Відповідно до МСА існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.	Наші аудиторські процедури включали: • ми сконцентрували нашу увагу на аналізі умов договорів щодо переходу контролю над активами, перевірці віднесення виручки до відповідного періоду; • ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у консолідованій фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ; • ми перевірили достовірність та послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також на основі вибірки протестували операції з реалізації, щоб пересвідчитись у достовірності визнаних сум. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань. Розкриття інформації щодо визнання доходів від договорів з клієнтами наведено у Примітці 18 до консолідованої фінансової звітності.
Ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом як значний ризик. Управлінський персонал має можливість здійснення шахрайства через маніпулювання бухгалтерськими записами внаслідок обходу внутрішнього контролю, який за інших умов працює ефективно.	Наші аудиторські процедури включали: • ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Групи, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом; • ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Групи, провели інтерв'ю з персоналом Групи з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу; • ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і припущень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості. Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у консолідованій фінансовій звітності. За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інші питання

Група повинна подавати свою консолідовану фінансову звітність та консолідований звіт про управління за 2023 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з

консолідованою фінансовою звітністю та консолідованим звітом про управління, що додаються, оскільки консолідована звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою консолідованої фінансової звітності та консолідованого звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в консолідованому звіті про управління, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з консолідованим звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у консолідованому звіті про управління та консолідованій фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення в консолідованому звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи.
- 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 Групи 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 консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, та його дочірніх компаній повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" на річних загальних зборах акціонерів 10.11.2023 року відповідно до Статуту Компанії.
2. Наше призначення незалежним аудитором Групи вперше відбулось у 2020 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Групи з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.
3. Ми перевіряємо консолідовану фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у консолідованій фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Групи, які вважаються нами значними для результатів діяльності Групи за 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

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

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

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Наглядової ради від 22 травня 2024 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи. Ми не надавали Групі жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2022 та 2023 років та у період з 1 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Групі інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності.

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

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

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 22 травня 2024 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2023 року була затверджена її керівництвом 13 травня 2024 року.

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	730 402	515 291
Інвестиційна нерухомість	8	539	859
Гудвіл	9	-	61 647
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	9	2 902	3 045
Загальна сума непоточних активів		733 843	580 842
Поточні активи			
Поточні запаси	10	190 995	202 126
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	127 968	93 784
Поточні податкові активи, поточні		-	29
Інші поточні фінансові активи		488	646
Інші поточні нефінансові активи		3 408	5 165
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	8 570	35 467
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		331 429	337 217
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		331 429	337 217
Витрати майбутніх періодів		2 809	1 932
Загальна сума активів		1 068 081	919 991

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	163 546	163 546
Нерозподілений прибуток		(107 576)	(69 571)
Емісійний дохід		11 921	11 921
Резерви переоцінки		325 384	216 553
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства		393 275	322 449
Частки участі, що не забезпечують контролю		-	-
Загальна сума власного капіталу		393 275	322 449
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові банківські кредити	14	32 035	12 405
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість	15	-	6 129
Відстрочені податкові зобов'язання	16	47 397	19 699
Інші непоточні фінансові зобов'язання	14	228 591	231 973
		308 023	270 206
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди	17	52 859	34 091
Загальна сума поточних		52 859	34 091
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	179 230	175 149
Поточні податкові зобов'язання, поточні		462	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	14	134 232	118 096
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		366 783	327 336
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для		-	-
Загальна сума поточних		366 783	327 336
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		674 806	597 542
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 068 081	919 991

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК ТА ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	18	1 894 700	1 702 061
Собівартість реалізації	19	(1 204 104)	(1 126 074)
Валовий прибуток		690 596	575 987
Інші доходи		2 495	1 783
Витрати на збут	19	(351 565)	(295 891)
Адміністративні витрати	19	(257 964)	(167 170)
Інша витрата	19	(74 918)	(8 478)
Інші прибутки (збитки)	20	3 468	(2 018)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		12 112	104 213
Фінансові доходи	21	3 334	12 635
Фінансові витрати	21	(47 605)	(89 753)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		(403)	(701)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(32 562)	26 394
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	16	(5 443)	(5 297)
Прибуток (збиток)		(38 005)	21 097
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		(38 005)	21 097
Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		-	-
Інший сукупний дохід			
Інший сукупний дохід, до оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів		132 721	-
Податок на прибуток, що відноситься до змін у дооцінці основних засобів		(23 890)	-
Загальна сума іншого сукупного доходу		108 831	-
Загальна сума сукупного доходу		70 826	21 097
Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства		70 826	21 097
Сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		-	-
Прибуток на акцію			
Звичайні акції		16 354 578 054	16 354 578 054
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		(0,00232)	0,00129
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		(0,00232)	0,00129

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, непрямий метод за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	(38 005)	21 097
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	5 443	5 297
Коригування фінансових витрат	33 720	26 047
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(78)	(79 442)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(53 200)	15 703
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	4 204	188
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	542	(59 979)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	64 270	31 938
Коригування витрат зносу	65 020	55 231
Коригування витрат на амортизацію	2 797	2 642
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	480	395
Коригування забезпечень	(1 481)	4 333
Інші коригування негрошових статей	72 197	51 071
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	193 914	53 424
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	155 909	74 521
Повернення податків на прибуток (сплата)	(1 144)	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	154 765	74 521
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	843	7 769
Придбання основних засобів	(168 369)	(56 461)
Придбання нематеріальних активів	(2 634)	(3 184)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(6 656)	(1 050)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	6 336	6 650
Проценти отримані	2 036	2 732
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(168 444)	(43 544)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	563 388	222 211
Погашення запозичень	(523 067)	(205 178)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(30 309)	(7 493)
Проценти сплачені	(22 329)	(14 309)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(901)	(300)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(13 218)	(5 069)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(26 897)	25 908
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(26 897)	25 908
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	35 467	9 559
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	8 570	35 467

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

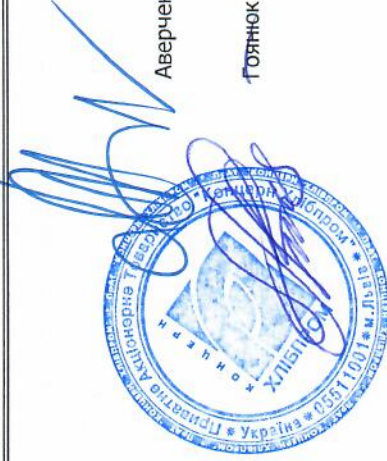
	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Емісійний дохід		Резерви		Частки участі, що не забезпечують контролю		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Власний капітал на початок періоду	163 546	163 546	(69 571)	(92 664)	11 921	11 921	11 921	218 549	-	-	322 449	301 352
Зміни у власному капіталі												
Суккупний дохід	-	-	(38 005)	21 097	-	-	-	-	-	-	(38 005)	21 097
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	-	-	108 831	-	-	-	108 831	-
Інший суккупний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Суккупний дохід	-	-	(38 005)	21 097	-	-	108 831	-	-	-	70 826	21 097
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	1 996	-	-	-	(1 996)	-	-	-	-
Збільшення (зменшення)	-	-	(38 005)	23 093	-	-	108 831	(1 996)	-	-	70 826	21 097
Власного капіталу												
Власний капітал на кінець періоду	163 546	163 546	(107 576)	(69 571)	11 921	11 921	325 384	216 553	-	-	393 275	322 449

Керівник

Головний бухгалтер

Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Компанія: Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром"
Територія: Львівська
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності: Виробництво хліба та хлібобулочних виробів;
виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок
нетривалого зберігання
Середня кількість працівників: 2 653
Адреса: вулиця Хлібна, буд 2, м. Львів, Львівська обл., 79035
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові
результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в
гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
05511001		
UA46060250010015970		
230		
10.71		

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року

Форма № 1-к 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	3 040	2 902
первісна вартість	1001	12 204	13 283
накопичена амортизація	1002	(9 164)	(10 381)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 830	95 299
Основні засоби:	1010	499 466	635 103
первісна вартість	1011	800 180	960 377
знос	1012	(300 714)	(325 274)
Інвестиційна нерухомість	1015	859	539
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	859	539
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1050	61 647	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	580 842	733 843
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	202 126	190 995
Виробничі запаси	1101	112 964	121 100
Незавершене виробництво	1102	12 150	4 929
Готова продукція	1103	37 639	28 308
Товари	1104	39 373	36 658
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	78 339	105 957
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	15 167	21 342
з бюджетом	1135	53	34
у тому числі з податку на прибуток	1136	29	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	900	1 123
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	35 467	8 570
Готівка	1166	110	278
Рахунки в банках	1167	35 357	8 292
Витрати майбутніх періодів	1170	1 932	2 809
Інші оборотні активи	1190	5 165	3 408
Усього за розділом II	1195	339 149	334 238
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	919 991	1 068 081

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	163 546	163 546
Капітал у дооцінках	1405	216 553	325 384
Додатковий капітал	1410	11 921	11 921
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(69 571)	(107 576)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	322 449	393 275
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	19 699	47 397
Довгострокові кредити банків	1510	12 405	32 035
Інші довгострокові зобов'язання	1515	238 102	228 591
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	270 206	308 023
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	63 496	107 489
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	54 600	26 743
товари, роботи, послуги	1615	117 949	97 680
розрахунками з бюджетом	1620	11 096	21 972
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	462
розрахунками зі страхування	1625	3 811	6 981
розрахунками з оплати праці	1630	16 013	26 651
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	34 091	52 859
Доходи майбутніх періодів	1665	20 116	19 125
Інші поточні зобов'язання	1690	6 164	7 283
Усього за розділом III	1695	327 336	366 783
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	919 991	1 068 081

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 894 700	1 702 061
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 204 104)	(1 126 074)
Валовий: прибуток	2090	690 596	575 987
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 622	6 972
Адміністративні витрати	2130	(257 963)	(167 170)
Витрати на збут	2150	(351 565)	(295 891)
Інші операційні витрати	2180	(17 855)	(15 991)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	73 835	103 907
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 334	12 635
Інші доходи	2240	883	-
Фінансові витрати	2250	(37 054)	(38 682)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(73 560)	(51 466)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	(32 562)	26 394
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 443)	(5 297)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	(38 005)	21 097
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	132 721	-
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	132 721	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(23 890)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	108 831	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	70 826	21 097
Чистий прибуток (збиток), що належить: Власникам материнської компанії	2470	(38 005)	21 097
Неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить: Власникам материнської компанії	2480	70 826	21 097
Неконтрольованій частці	2485	-	-

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	948 531	962 759
Витрати на оплату праці	2505	488 124	356 229
Відрахування на соціальні заходи	2510	105 232	77 369
Амортизація	2515	67 817	57 873
Інші операційні витрати	2520	248 347	129 051
Разом	2550	1 858 051	1 583 281

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	(0,00232)	0,00129
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,00232)	0,00129
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2023 рік

Форма № 3-кн

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	-	32 562	26 394	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	67 817	X	57 873	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	1 481	4 333	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	106 397	-	77 513	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	1 298	-	9 903	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	542	1 392	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	480	-	395	-
Фінансові витрати	3540	37 054	-	38 682	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	49 074	-	63 551
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	78	-	79 442
Зменшення (збільшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	53 200	15 703	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	202	-	-	2 533
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	4 002	-	2 721	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	64 812	-	-	28 041
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	542	-	-	59 979
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки з бюджетом	3562	12 221	-	-	2 505
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки зі страхування	3563	350	-	-	3 884
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	26 099	-	5 375	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	1 014	8 208	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	26 614	-	24 744	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	155 909	-	74 521	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	1 144	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	154 765	-	74 521	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	843	X	7 769	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	2 036	X	2 732	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	6 336	X	6 650	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	171 003	X	59 645
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	6 656	X	1 050
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	168 444	-	43 544
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	563 388	X	222 211	X
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	523 067	X	205 178
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	22 329	X	14 309
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
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	31 210	X	7 793
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	-	13 218	-	5 069
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	26 897	25 908	-
Залишок коштів на початок року	3405	35 467	X	9 559	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 570	-	35 467	-

Керівник
Головний бухгалтер


Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Некон-трольо-вана частка	Разом
		Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додат-ковий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток	Неоп-лачений капітал	Вилуче-ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	163 546	216 553	11 921	-	(69 571)	-	-	322 449	-	322 449
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	163 546	216 553	11 921	-	(69 571)	-	-	322 449	-	322 449
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(38 005)	-	-	(38 005)	-	(38 005)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	108 831	-	-	-	-	-	108 831	-	108 831
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	108 831	-	-	-	-	-	108 831	-	108 831
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований (пайовий) 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	11	12
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випук 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	-	108 831	-	-	(38 005)	-	-	70 826	-	70 826
Залишок на кінець року	4300	163 546	325 384	11 921	-	(107 576)	-	-	393 275	-	393 275

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"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Некон-трольо-вана частка	Разом
		Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додат-ковий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток	Неоп-лачений капітал	Вилуче-ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	163 546	218 549	11 921	-	(92 664)	-	-	301 352	-	301 352
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	163 546	218 549	11 921	-	(92 664)	-	-	301 352	-	301 352
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 097	-	-	21 097	-	21 097
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований (пайовий) 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	11	12
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп 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	-	(1 996)	-	-	1 996	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 996)	-	-	23 093	-	-	21 097	-	21 097
Залишок на кінець року	4300	163 546	216 553	11 921	-	(69 571)	-	-	322 449	-	322 449

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року****1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності**

Консолідована фінансова звітність включає звітність Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" та його дочірніх компаній (Група):

Компанія	Основна діяльність	Рік заснування	Частка власності	Країна заснування
ПрАТ "Концерн Хлібпром"	Виробництво та реалізація хліба та хлібобулочних виробів	2003		Україна
ТОВ "Агрола Фуд"	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів	2020	100%	Україна
ТОВ "Вінниця-Хліб"	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів	2020	100%	Україна
ТОВ "Львівські хлібзаводи"	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів	2020	100%	Україна
ТОВ "Секюріті Комплаєнс Сервісес"	Професійна, наукова та технічна діяльність	2020	100%	Україна
ТОВ "Торговий дім Агрола"	Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування	2020	100%	Україна
ТОВ "Явірмлин"	Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості	2020	100%	Україна

Юридична та фактична адреса усіх компаній Групи: вул. Хлібна, 2, м. Львів, Україна.

Середньооблікова чисельність працівників Групи становила 2 653 особи (2022: 2 792 особи).

2. Умови діяльності Групи 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 на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Групи зокрема.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням Російської Федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фінансовій політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5.7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4.9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Групи в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Групи не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Групи, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Групи. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу

3. Основа подання консолідованої фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю консолідовану 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").

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, компанії Групи (окрім ПрАТ "Концерн Хлібпром") складали окрему фінансову звітність і вели бухгалтерський облік відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО).

НП(С)БО в деяких аспектах відрізняється від МСФЗ. Ця консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, які були скориговані і рекласифіковані відповідним чином для забезпечення належного представлення відповідно до МСФЗ.

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 консолідовану фінансову звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

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

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

3.4. Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПрАТ "Концерн Хлібпром" та його дочірніх компаній (Примітка 1) станом на 31 грудня 2023 року.

При підготовці цієї консолідованої фінансової звітності статті індивідуальних звітностей компаній додавалися в частині відповідних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат. Усі внутрішньогрупові баланси, операції, нереалізовані доходи та витрати у цій консолідованій фінансовій звітності були виключені повністю.

Фінансову звітність компаній, яка використовується при складанні консолідованої фінансової звітності, складено на одну й ту ж звітну дату з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин.

3.5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

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

Оцінка основних засобів та інвестиційної нерухомості

Група використовує модель переоцінки для обліку землі та будівель та модель справедливої вартості для обліку інвестиційної нерухомості. Група оцінює необхідність проведення оцінки цих активів на щорічній основі, беручи до уваги ринкові та неринкові фактори, які можуть свідчити про відхилення балансової вартості активів від її справедливої вартості, зокрема значне зниження або збільшення ринкових цін, галузевих або економічних тенденцій, змін в ринкових умовах та інших чинників. Група здійснила оцінку вартості землі та будівель та інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2023 року. Станом на 31 грудня 2022 року Група дійшла висновку про відсутність необхідності здійснювати таку переоцінку.

Строки корисного використання основних засобів

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

Зменшення корисності гудвілу

Аналіз гудвілу на предмет зменшення корисності проводиться Групою щонайменше щороку. Це вимагає проведення оцінки економічних вигід від використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких відноситься гудвіл. Розрахунок вартості використання базується на оцінці очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові потоки, дисконтованих за відповідною ставкою дисконтування для визначення теперішньої вартості зазначених грошових потоків. Основні припущення, що використовуються при аналізі гудвілу на предмет знецінення розкриті і пояснюються в Примітці 9.

Оцінка запасів

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

На кожну звітну дату Група 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)

Група застосовує матрицю резервування при розрахунку резерву ОКЗ для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Матриця встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Групою на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

та прогнозованої інформації. Минулий досвід кредитних збитків Групи та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Судові позови

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

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються стосовно усіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій є імовірним отримання оподаткованого 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 оподаткованого прибутку і стратегії податкового планування. Податкові збитки можуть бути перенесені на невизначений термін і можуть бути використані для компенсації майбутнього оподаткованого прибутку.

Оренда земельних ділянок державної (комунальної) власності

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

Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

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

Припущення щодо функціонування Групи у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Група буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Групи, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

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

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Групи, однак достовірну оцінку такого впливу на консолідовану фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Групу чи припинити її діяльність та очікує, що Група зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї консолідованої фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року****3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ**

Облікові політики, використані при складанні цієї консолідованої фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2023 року. Група не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	Відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	Відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	Відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	Незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	Незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Тимчасовий виняток з вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток в межах вимог Pillar Two	Відсутній

4. Основні положення облікової політики

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

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

Об'єднання бізнесу та гудвіл

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 Групи.

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких визнається або розкривається у консолідованій 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 Група 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 Група використовує, залежно від обставин, різні методи. При обранні конкретного методу оцінки Група враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

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

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

Основні засоби

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

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

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

Справедлива вартість земельних ділянок та адміністративних будівель визначалася на основі ринкових даних (рівень 2 ієрархії справедливої вартості).

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

Якщо балансова вартість активу зменшується в результаті переоцінки і існує раніше накопичена сума в статті Капітал в дооцінках за тим самим активом, зменшення відображається безпосередньо в іншому сукупному доході в сумі, що

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

не перевищує суму раніше накопиченого Капіталу в дооцінках. В іншому випадку зменшення вартості активу відображається в прибутках та збитках.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання активів:

	<u>Термін корисного використання</u>
Будівлі	10-80 років
Машини	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.

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

Нематеріальні активи, окрім гудвілу

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

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

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Група 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, Група 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 використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві активу/ОГГК.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки.

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

Фінансові активи

Фінансові активи Групи включають грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції, видані позики, а також торгіву 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 Група присвоює їм відповідну категорію.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Групи з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Група 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 Група 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 Група 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 Групи 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:-

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

Припинення визнання

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

- минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Група 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 Група 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 Група продовжує свою участь у переданому активі. Подальша участь Групи в активі, яка має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Групі до сплати.

Зменшення корисності фінансових активів

Група визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Група 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 Група застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Група не відстежує зміни в кредитному ризику, натомість Група визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Група використовує матрицю резервування, що враховує історичний досвід кредитних збитків Групи, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Група вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 365 і більше днів. Однак в певних випадках Група може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Група не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Групою. Якщо Група 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. Група здійснює класифікацію фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, заборгованість за орендою, а також кредити та позики.

Первісне визнання та оцінка

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

Кредити та позики, облігації

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, впродовж року, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги чи інші активи, які були отримані.

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 Група має поточне юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Група має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, що втілюють у собі

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Коли Група планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним. Витрати, пов'язані зі створенням забезпечення, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-яких відшкодувань.

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

Виплати працівникам

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Група 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. Група не має зобов'язань із здійснення виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

Оренда

- Група в ролі орендаря

Група визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Група визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

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

Група оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату розрахунку, дисконтуючи їх за вбудованою в договір процентною ставкою. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Група 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. Група визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди, розраховані на основі додаткової ставки запозичення, у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

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

Група подає активи з права користування у складі основних засобів.

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

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

- Група в ролі орендодавця

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

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 Група 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. Група дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

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

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

Продаж готової продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Група має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Групою 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. Група 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 технічним обслуговуванням кавових машин, а також від надання в операційну оренду кавових машин, визнається з плином часу, використовуючи метод оцінки за ресурсами для оцінювання прогресу повного виконання послуги, оскільки покупець одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Групою.

Контрактні залишки

- *Контрактні активи*

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

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

- *Торгова дебіторська заборгованість*

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

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

- *Контрактні зобов'язання*

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Фінансові доходи

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

Фінансові витрати

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

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

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

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

Податок на додану вартість

Доходи та витрати визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ). Виключенням є операції, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом. В цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання таких активів чи послуг. Дебіторська та

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

кредиторська заборгованість відображається у звіті про фінансовий стан з урахуванням сум податку на додану вартість.

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

Операції з іноземною валютою

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

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

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

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

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

	Станом на 31 грудня 2023	Середній за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022	Середній за 2022 рік
Гривня/ Долар США	37,9824	36,5738	36,5686	32,3423
Гривня/ Євро	42,2079	39,5582	38,951	33,982

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності оскільки вони є можливими зобов'язаннями і їх існування буде підтверджене тільки після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи декілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Групою. 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 консолідованій фінансовій звітності за той період, в якому відбулася зміна ймовірності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

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

Витрати на позики

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

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

а) понесла витрати, пов'язані з активом;

б) понесла витрати на позики;

в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

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

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

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

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

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

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

Події після звітної дати

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

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

5. Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2022. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2023 ще не опубліковано.

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

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження консолідованої фінансової звітності Групи:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	вплив ще не визначений
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Група не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

7. Основні засоби

Зміни у залишковій вартості основних засобів протягом 2023 та 2022 років були такими:

	Земля	Будівлі	Машини	Офісне облад- нання	Транс- портні засоби	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
Собівартість / переоцінена вартість							
На 31 грудня 2021	55 598	330 500	254 626	24 148	93 516	15 765	774 153
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	-	23 740	37 127	2 769	3 368	1 107	68 111
Вибуття	-	(7 051)	(8 572)	(740)	(1 216)	(13)	(17 592)
Амортизація	-	(4 325)	(1 498)	-	-	-	(5 823)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	(1 830)	963	-	-	331	(536)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	(943)	-	-	-	(943)
На 31 грудня 2022	55 598	341 034	281 703	26 177	95 668	17 190	817 370
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	-	3 364	51 947	7 222	1 533	79 428	143 494
Вибуття	-	-	(4 977)	(1 158)	(1 604)	-	(7 739)
Амортизація	-	(31 012)	(1 009)	-	(999)	-	(33 020)
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, основні засоби	47 039	85 522	-	-	-	-	132 561
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	126	3 540	(1)	664	46	4 375
На 31 грудня 2023	102 637	399 034	331 204	32 240	95 262	96 664	1 057 041
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2021	-	(14 078)	(189 222)	(15 541)	(43 518)	(1 427)	(263 786)
Амортизація	-	(16 099)	(23 178)	(3 656)	(12 298)	-	(55 231)
Вибуття	-	1 860	6 753	739	1 216	-	10 568
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку	-	-	-	-	-	62	62
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	-	-	486	-	-	-	486
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	4 105	1 717	-	-	-	5 822
На 31 грудня 2022	-	(24 212)	(203 444)	(18 458)	(54 600)	(1 365)	(302 079)
Амортизація	-	(17 625)	(29 094)	(5 945)	(12 356)	-	(65 020)
Вибуття	-	-	4 929	1 150	1 361	-	7 440
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	31 012	1 008	1	999	-	33 020
На 31 грудня 2023	-	(10 825)	(226 601)	(23 252)	(64 596)	(1 365)	(326 639)
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2021	55 598	316 422	65 404	8 607	49 998	14 338	510 367
На 31 грудня 2022	55 598	316 822	78 259	7 719	41 068	15 825	515 291
На 31 грудня 2023	102 637	388 209	104 603	8 988	30 666	95 299	730 402

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

У складі основних засобів відображено об'єкти, якими Група володіє на умовах оренди, а також за якими визнано активи з права користування згідно з МСФЗ 16. Інформація щодо балансової вартості та руху таких об'єктів за звітні періоди відображена у Примітці 14.

Станом на 31 грудня 2023 року залишкова вартість основних засобів на консервації становила 38 645 тис. грн (31.12.2022: 21 448 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2023 року собівартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становила 198 851 тис. грн (31.12.2022: 192 434 тис. грн).

Залишкова вартість основних засобів, які передані в заставу, наведена у Примітці 14.

Оцінка землі та будівель

Група провела оцінку земельних ділянок та будівель станом на 31 грудня 2023 року. Ця оцінка здійснена оцінювачами, що є працівниками Компанії та мають відповідні компетенції та досвід. Результати переоцінки підтверджено акредитованими зовнішніми незалежними оцінювачами.

Оцінка справедливої вартості виконана із застосуванням порівняльного підходу (методу корегування вартості продажу аналогів) та витратного підходу для окремих об'єктів, специфічне призначення яких є відмінним від загального комплексу будівель і споруд.

Для кожного з оцінюваних комплексів ідентифікуються вибірки аналогів на ринку нерухомості відповідного регіону (не менше 4-х аналогів), об'єктом продажу щодо яких виступає право власності, і які можна порівняти з оцінюваними об'єктами за такими параметрами:

- загальне та локальне розташування комплексу;
- основна функція нерухомості в складі комплексу;
- загальна площа будівель в складі комплексу;
- наявна інфраструктура комплексу та загальний технічний стан.

Для кожної з оцінюваних земельних ділянок ідентифікуються вибірки об'єктів порівняння (не менше 4-х аналогів), зіставні з оцінюваними ділянками за такими параметрами:

- загальне і локальне розташування;
- цільове призначення;
- площа;
- інженерно-технічна інфраструктура;
- параметри торгу;
- дата пропозиції.

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

Ієрархія справедливої вартості		Справедлива вартість		Залишкова вартість за умови використання моделі собівартості	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Земля	Рівень 2	102 637	55 598	11 091	11 091
Будівлі	Рівень 2	388 209	316 822	98 475	98 175
		490 846	372 420	109 566	109 266

8. Інвестиційна нерухомість

Зміни у вартості інвестиційної нерухомості протягом 2023 та 2022 років були такими:

	2023	2022
Інвестиційна нерухомість на початок періоду	859	1 088
Приріст, інвестиційна нерухомість	-	-
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість	(320)	-
Вибуття, інвестиційна нерухомість	-	(229)
Інвестиційна нерухомість на кінець періоду	539	859

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

9. Нематеріальні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Назви брендів	88	22
Ліцензії та франшизи	2 814	3 018
Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	-	5
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	2 902	3 045
Гудвіл	-	61 647
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	2 902	64 692

Зміни у сумі нематеріальних активів протягом 2023 та 2022 були такими:

	Всього		Гудвіл		Назви брендів		Ліцензії та франшизи		Незавершені капітальні вкладення	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Валова балансова вартість										
Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду	73 856	74 223	61 647	61 647	275	275	11 929	12 245	5	56
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	2 654	3 201	-	-	75	-	2 584	3 252	(5)	(51)
Вибуття	(1 580)	(3 568)	-	-	-	-	(1 580)	(3 568)	-	-
Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду	74 930	73 856	61 647	61 647	350	275	12 933	11 929	-	5
Накопичена амортизація та зменшення корисності нематеріальних активів										
Накопичена амортизація на початок періоду	(9 164)	(10 090)	-	-	(253)	(248)	(8 911)	(9 842)	-	-
Амортизація	(2 797)	(2 642)	-	-	(9)	(5)	(2 788)	(2 637)	-	-
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	(61 647)	-	(61 647)	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	1 580	3 568	-	-	-	-	1 580	3 568	-	-
Накопичена амортизація на кінець періоду	(72 028)	(9 164)	(61 647)	-	(262)	(253)	(10 119)	(8 911)	-	-
Балансова вартість										
Балансова вартість на початок періоду	64 692	64 133	61 647	61 647	22	27	3 018	2 403	5	56
Балансова вартість на кінець періоду	2 902	64 692	-	61 647	88	22	2 814	3 018	-	5

Аналіз гудвілу на предмет знецінення

Гудвіл виник у результаті придбання в 2008 році Львівського хлібокомбінату, з яким в подальшому відбулося злиття. Гудвіл аналізується на предмет знецінення як частина єдиної одиниці, що генерує грошові потоки, та представляє весь бізнес Групи. У своїй моделі на знецінення Група 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 Групи, що охоплює п'ятирічний період. Ставка дисконтування до оподаткування, яка застосовується до прогнозів руху грошових коштів, становить 25,58% (2022 рік: 29,26%).

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Станом на 31 грудня 2023 року в результаті проведення аналізу на знецінення гудвіл Групи було уцінено до нуля. Станом на 31 грудня 2022 року не було визнано втрат від зменшення корисності.

10. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	81 388	79 872
Поточні виробничі допоміжні матеріали	-	-
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	81 388	79 872
Поточні товари	36 658	39 373
Поточне незавершене виробництво	4 929	12 150
Поточна готова продукція	28 308	37 639
Поточні матеріали для пакування та зберігання	5 098	4 892
Поточні запасні частини	21 811	16 998
Поточне паливо	1 540	2 350
Інші поточні запаси	11 263	8 852
Загальна сума поточних запасів	190 995	202 126

11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	98 969	69 836
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	6 988	8 503
Поточні аванси поставальникам	21 342	15 167
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	34	24
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	34	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	635	254
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	127 968	93 784

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти		
Готівка	278	110
Залишки на рахунках в банках	8 292	35 357
Загальна сума грошових коштів	8 570	35 467
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	8 570	35 467

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.

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
СааЗ	-	30 845
Са	5 906	-
без рейтингу	2 386	4 512
	8 292	35 357

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

13. Власний капітал

	31.12.2023	31.12.2022
Financial & Investment Energy Holding (F.I.E.H.) Establishment	72,51%	72,51%
Універсальна інвестиційна група	25,27%	25,27%
Інші (резиденти та нерезиденти)	2,22%	2,22%
	100%	100%

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстрований та оплачений акціонерний капітал ПрАТ "Концерн Хлібпром" склав 16 354 578 054 простих акцій номінальною вартістю 0,01 грн. за одну акцію. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років всі акції мали рівні права голосу.

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

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

В 2020 році ПрАТ "Концерн Хлібпром" здійснило інвестиції в створення дочірніх підприємств, перелік яких наведено в Примітці 1. Для цілей консолідації фінансової звітності статутний капітал дочірніх підприємств елімінується.

14. Банківські кредити, позики та інші фінансові зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Позики		
Непоточна частина непоточних запозичень	247 151	207 114
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень	247 151	207 114
Поточні позики	107 489	63 496
Поточна частина непоточних запозичень	18 624	45 210
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	126 113	108 706
Загальна сума запозичень	373 264	315 820
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина непоточних кредитів отриманих	32 035	12 405
Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	32 035	12 405
Непоточна частина інших непоточних запозичень	215 116	194 709
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень	247 151	207 114
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	126 113	108 706
Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	126 113	108 706
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	126 113	108 706
Позики, за типами		
Кредити отримані	158 148	121 111
Забезпечені банківські кредити отримані	158 148	121 111
Інші позики	215 116	194 709
Загальна сума запозичень	373 264	315 820
Зобов'язання за орендою		
Довгострокові зобов'язання за орендою	13 475	37 264
Поточні зобов'язання за орендою	8 119	9 390
Загальна сума зобов'язань за орендою	21 594	46 654
	394 858	362 474

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Детальна інформація по кредитах та орендних зобов'язаннях подана нижче:

	Валюта	Ефективна ставка	Строк погашення	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова частка					
<i>Забезпечені кредити</i>					
Банківський кредит	грн	20,89%-22,21%	31.Тра.26	32 035	12 405
				32 035	12 405
<i>Незабезпечені кредити від небанківських установ</i>					
Позика	дол.США	6,28%	31.Гру.26	215 116	194 709
				215 116	194 709
<i>Зобов'язання з оренди</i>					
Зобов'язання з оренди	грн.	13,15% - 13,21%	1 кв 2025 - 4 кв 2027	4 025	23 088
Зобов'язання з оренди	дол. США	5,15%	1 кв 2025 - 4 кв 2026	9 450	14 132
Зобов'язання з оренди	євро	5,36%	1 кв 2024	-	44
				13 475	37 264
				260 626	244 378
Поточна частка					
<i>Забезпечені кредити</i>					
Поточні банківські кредити	грн	15,00% - 15,70%	1-4кв 2024	107 489	63 496
Поточна частина довгострокових банківських кредитів	грн	13,93% - 22,21%	1-4кв 2024	18 624	45 210
				126 113	108 706
<i>Зобов'язання з оренди</i>					
Зобов'язання з оренди	грн.	13,15% - 20,24%	1-4кв 2024	1 983	1 768
Зобов'язання з оренди	дол. США	5,15% - 5,47%	1-4кв 2024	5 228	6 742
Зобов'язання з оренди	євро	5,40% - 6,61%	1-4кв 2024	908	880
				8 119	9 390
				134 232	118 096
				394 858	362 474

Забезпеченням за кредитами виступали основні засоби балансовою вартістю 331 611 тисяч гривень (2022 рік: 243 830 тисяч гривень).

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

	Оренда	Кредити та позики	Всього
На 31 грудня 2021	28 565	243 965	272 530
Надходження активів в оренду	21 636	-	21 636
Фінансові витрати (доходи)	3 275	20 830	24 105
Грошові потоки	(7 493)	2 724	(4 769)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	(867)	-	(867)
Списання зобов'язань у зв'язку з вибуттям активу	(790)	-	(790)
Зміна внаслідок впливу курсових різниць	1 700	48 301	50 001
Інші зміни	628	-	628
На 31 грудня 2022	46 654	315 820	362 474
Фінансові витрати (доходи)	2 277	31 515	33 792
Грошові потоки	(30 309)	17 992	(12 317)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	4 855	-	4 855
Зміна внаслідок впливу курсових різниць	656	7 937	8 593
Інші зміни	(2 539)	-	(2 539)
На 31 грудня 2023	21 594	373 264	394 858

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року Група капіталізувала у складі первісної вартості основних засобів 1 552 тис. грн фінансових витрат (2022: 0).

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Дотримання умов кредитних договорів

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

Оренда

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

	Основні засоби		Будівлі		Машини		Автомобілі	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Активи з права користування на початок періоду	29 655	17 705	26 485	14 181	2 420	2 844	750	680
Надходження активів з права користування	-	21 636	-	20 922	-	111	-	603
Вибуття активів з права користування	-	(790)	-	(737)	-	(53)	-	-
Амортизація, активи з права користування	(12 115)	(8 029)	(7 221)	(5 815)	(4 244)	(1 681)	(650)	(533)
Зміни внаслідок модифікації договорів оренди	4 330	(867)	126	(2 066)	3 540	1 199	664	-
Активи з права користування на кінець періоду	21 870	29 655	19 390	26 485	1 716	2 420	764	750

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

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

	2023	2022
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	7 221	5 815
Обладнання	4 244	1 681
Автомобілі	650	533
Всього амортизації активів з права користування	12 115	8 029
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	2 277	3 275
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	2 274	2 183
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	33	54
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	1 233	1 381
	5 817	6 893
	17 932	14 922

15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		
Непоточна кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів	-	6 129
	-	6 129

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	84 378	79 169
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	6 050	4 733
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	7 252	34 047
Поточні аванси отримані	17 511	18 532
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	26 651	16 013
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	28 491	14 907
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	14 658	7 600
Інша поточна кредиторська заборгованість	8 897	7 748
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	179 230	175 149
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості	179 230	181 278

В категорію "Кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів" включено заборгованість за основні засоби, придбані з розтермінуванням платежу. Детальна інформація по цій заборгованості подана нижче:

	Валюта	Ефективна ставка	Строк погашення	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова частка заборгованості	грн.	13,18% - 13,52%	1 півр 2024	-	6 129
Поточна частка заборгованості	грн.	13,18% - 13,52%	1 півр 2024	6 129	32 396
				6 129	38 525

В категорію "Інша поточна кредиторська заборгованість" включено:

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за ретробонусами	6 584	5 608
Компенсації покупцям за право повернення	1 614	1 584
Розрахунки з іншими кредиторами	427	284
Інші поточні зобов'язання	272	272
	8 897	7 748

16. Податок на прибуток

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2023	2022
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	1 635	-
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	1 635	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	3 808	5 297
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	5 443	5 297

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	2023	2022			
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу					
Податок на прибуток, що відноситься до змін у дооцінці основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів, у складі іншого сукупного доходу	23 890	-			
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу	23 890	-			
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування	2023	2022			
Обліковий прибуток	(32 562)	26 394			
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(5 861)	4 751			
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	208	546			
Податковий вплив від зменшення корисності гудвілу	11 096	-			
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	5 443	5 297			
Інший сукупний дохід	132 721	-			
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	23 890	-			
	23 890	-			
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди					
Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Відстрочені податкові активи	(8 918)	(1 702)	(10 620)	(5 105)	(15 725)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	63 122	63 122	-	63 122
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(8 918)	61 420	52 502	(5 105)	47 397
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Чисті відстрочені податкові активи	(8 918)	-	(8 918)	(5 105)	(14 023)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	61 420	61 420	-	61 420
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)					
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	(66)	22 679	22 613	5 085	27 698
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(66)	(1 211)	(1 277)	5 085	3 808
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)					
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(8 852)	38 741	29 889	(10 190)	19 699
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)					
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(66)	(1 211)	(1 277)	5 085	3 808
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу	-	23 890	23 890	-	23 890
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(66)	22 679	22 613	5 085	27 698
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(8 918)	61 420	52 502	(5 105)	47 397

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Попередній звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Відстрочені податкові активи	(8 852)	(1 754)	(10 606)	(10 190)	(20 796)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	40 495	40 495	-	40 495
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(8 852)	38 741	29 889	(10 190)	19 699
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Чисті відстрочені податкові активи	(8 852)	-	(8 852)	(10 190)	(19 042)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	38 741	38 741	-	38 741
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)					
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	134	(1 811)	(1 677)	6 974	5 297
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	134	(1 811)	(1 677)	6 974	5 297
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)					
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(8 986)	40 552	31 566	(17 164)	14 402
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)					
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	134	(1 811)	(1 677)	6 974	5 297
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	134	(1 811)	(1 677)	6 974	5 297
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(8 852)	38 741	29 889	(10 190)	19 699

17. Поточні забезпечення

У складі поточних забезпечень відображено забезпечення на виплату відпусток працівникам. Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2023 та 2022 роках:

	2023	2022
Інше забезпечення на початок періоду	34 091	30 376
Збільшення існуючих резервів	51 216	33 214
Забезпечення використані	(32 448)	(29 499)
Інше забезпечення на кінець періоду	52 859	34 091

18. Дохід від звичайної діяльності

	2023	2022
Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів	1 634 795	1 483 959
Дохід від реалізації іншої продукції	245 237	205 273
Дохід від надання послуг	14 668	12 829
	1 894 700	1 702 061

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 Група отримує короткострокові аванси від покупців. Група вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти суттєвий компонент фінансування з суми компенсації, належної до сплати покупцями. Післяоплата, як правило, здійснюється протягом 10-60 днів від дати поставки. Зобов'язання щодо

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

виконання виконуються у момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції.

Група 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 проєктом "Кава": кавові зерна, чай, кавові машини та інше обладнання, та продаж продуктів переробки зерна пшениці.

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

Дохід від надання послуг

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

Залишки за договорами

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	105 957	78 339
Договірні зобов'язання	(17 511)	(18 532)

Торговельна дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежів зазвичай не перевищує 60 днів.

19. Витрати за характером

	2023	2022
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	16 552	(25 215)
Сировина та витратні матеріали використані	948 531	962 759
Собівартість реалізованих товарів	44 721	47 528
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	4 001	2 583
Витрати на оплату професійних послуг	31 358	26 665
Транспортні витрати	76 854	65 858
Банківські та подібні нарахування	1 078	802
Витрати на відрядження	3 629	563
Витрати на комунікацію	3 312	1 879
Витрати на рекламу	4 695	1 705
Інші витрати	25 017	15 028
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	488 124	356 229
Внески на соціальне забезпечення	105 232	77 369
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	65 020	55 231
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	2 797	2 642
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності)	61 647	457
Витрати на сплату податків за винятком витрат на податок на прибуток	2 871	2 620
Інші витрати	3 112	2 910
Загальна сума витрат, за характером	1 888 551	1 597 613
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	1 204 104	1 126 074
Витрати на збут	351 565	295 891
Адміністративні витрати	257 964	167 170
Інша витрата	74 918	8 478
	1 888 551	1 597 613

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Собівартість реалізації включає:

	2023	2022
Матеріали	611 863	602 394
Заробітна плата та пов'язані витрати	249 876	205 874
Собівартість іншої продукції	175 545	133 298
Енергоресурси та вода	100 677	140 239
Амортизація	32 815	22 456
Інше	33 328	21 813
	1 204 104	1 126 074

20. Інші прибутки/збитки

	2023	2022
Прибутки (збитки) від продажу запасів		
Прибуток від продажу запасів	23 120	12 847
Збиток від продажу запасів	(15 542)	(9 193)
	7 578	3 654
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	813	7 769
Збитки від вибуття основних засобів	(271)	(6 377)
	542	1 392
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів		
Сторнування часткового списання запасів	1 638	2 467
Часткове списання запасів	(5 787)	(9 675)
	(4 149)	(7 208)
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість		
Прибутки від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість	26	-
Збитки від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість	(346)	-
	(320)	-
Чисті прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість		
	(320)	-
Сторнування раніше визнаних збитків від переоцінки (збитки від переоцінки) основних засобів		
Сторнування раніше визнаного збитку від переоцінки, визнаного у прибутку чи збитку, основні засоби	857	-
Збиток від переоцінки, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	(1 017)	-
	(160)	-
Чисті сторнування раніше визнаних збитків від переоцінки (збитки від переоцінки) основних засобів		
	(160)	-
Інші прибутки (збитки)		
Інші прибутки	103	225
Інші збитки	(126)	(81)
	(23)	144
	3 468	(2 018)

21. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Фінансові доходи		
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	1 298	9 903
Інвестиційний дохід	2 036	2 732
	3 334	12 635

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	2023	2022
Фінансові витрати		
Збиток від курсових різниць	10 551	51 071
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	18 790	19 916
Процентні витрати за позиками	12 471	10 817
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	4 892	7 649
Інші фінансові витрати	901	300
	47 605	89 753

22. Цілі та політика управління фінансовим ризиками

Основні фінансові зобов'язання Групи включають банківські кредити та позики. Головною метою цих фінансових зобов'язань є забезпечення фінансування діяльності Групи. Група має деякі інші фінансові інструменти такі як, наприклад, дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності. Загальні процедури управління ризиками Групи мають на меті мінімізувати потенційний негативний вплив на фінансові результати діяльності Групи непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків. Управління ризиками здійснюється фінансовими відділами Групи. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Групи, включають: валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків подані нижче.

Валютний ризик

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

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

	2023 рік		2022 рік	
	Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
дол. США	20	(45 973)	50	(107 792)
дол. США	(20)	45 973	(50)	107 792
Євро	20	(462)	50	(1 861)
Євро	(20)	462	(50)	1 861

Ризик ліквідності

Метою Групи є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Група 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 Групи станом на 31 грудня:

	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2022					
Кредити отримані	10 331	103 961	13 151	-	127 443
Зобов'язання з оренди	2 857	8 196	43 060	-	54 113
Інші позики	-	-	249 178	-	249 178
Торговельна кредиторська заборгованість	83 902	-	-	-	83 902
Кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	14 079	22 058	6 261	-	42 398
Інша кредиторська заборгованість	7 748	-	-	-	7 748
	118 917	134 215	311 650	-	564 782

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2023					
Кредити отримані	113 816	13 896	45 156	-	172 868
Зобов'язання з оренди	2 497	6 905	14 412	-	23 814
Інші позики	-	-	258 812	-	258 812
Торговельна кредиторська заборгованість	90 428	-	-	-	90 428
Кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	5 850	1 534	-	-	7 384
Інша кредиторська заборгованість	8 613	284	-	-	8 897
	221 204	22 619	318 380	-	562 203

Кредитний ризик

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

Аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення станом на 31 грудня наведено нижче:

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Прострочений статус	Разом
31.12.2023						
Фінансові активи, валова балансова вартість	115 000	692	24	240	42 795	158 751
Очікуваний рівень збитків, %	0,15%	3,61%	8,33%	45,83%	100,00%	
Фінансові активи, балансова вартість	114 831	667	22	130	-	115 650
31.12.2022						
Фінансові активи, валова балансова вартість	114 559	22	11	677	42 170	157 439
Очікуваний рівень збитків, %	0,11%	4,55%	9,09%	64,84%	100,00%	
Фінансові активи, балансова вартість	114 437	21	10	238	-	114 706

Узгодження змін в резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) наведено нижче:

	2023	2022
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на початок періоду	42 733	42 042
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	393	696
Використання, рахунок резерву під кредитні збитки	(25)	(5)
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на кінець періоду	43 101	42 733

Процентний ризик

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2023	1	(125)
31.12.2023	(1)	125
31.12.2022	1	(922)
31.12.2022	(1)	922

Управління капіталом

Група розглядає позиковий капітал та власний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданням Групи 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 Групи. Політика Групи з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу й забезпечення гнучкості доступу Групи до ринків капіталу.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

Розрахунок справедливої вартості вбудованих похідних фінансових інструментів базувався на певних прогнозах та оцінках керівництва, включаючи прогнози зміни курсу гривні до долару США (рівень 3 ієрархії справедливої вартості). У 2023 та 2022 роках рух між рівнями ієрархії справедливої вартості був відсутнім.

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Фінансові активи за амортизованою собівартістю:</i>		
Торговельна дебіторська заборгованість	105 957	78 339
Інша дебіторська заборгованість	635	254
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 570	35 467
Інші фінансові активи	488	646
Фінансові активи - всього	115 650	114 706
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю:</i>		
Кредити отримані	158 148	121 111
Зобов'язання з оренди	21 594	46 654
Інші позики	215 116	194 709
Торговельна кредиторська заборгованість	90 428	83 902
Кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	7 252	40 176
Інша кредиторська заборгованість	8 897	7 748
Фінансові зобов'язання - всього	501 435	494 300

23. Пов'язані сторони

У діловому середовищі України, яке швидко розвивається, підприємства часто користуються послугами представників та інших посередників. Керівництво вважає, що Група 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 консолідованій фінансовій звітності.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Пов'язані сторони включають акціонерів Групи, 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 Групи та ключовий управлінський персонал Групи.

Кінцевою контролюючою стороною Групи є громадянин України пан Віталій Антонов.

Операції з керівництвом

Група не надавала опціонів на акції для директорів та не здійснювала пенсійних виплат на користь колишніх або теперішніх членів Наглядової ради. У 2023 році загальна сума винагороди, виплаченої на користь директорів, склала 18 870 тисяч гривень (2022 рік: 13 963 тисяч гривень). Уся сума винагороди включена до статті "Загальні та адміністративні витрати".

Операції з іншими пов'язаними сторонами

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами та заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Підприємства під спільним контролем		Інші зв'язані сторони		Разом	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Операції між пов'язаними сторонами						
Придбання товарів	111 576	147 658	-	-	111 576	147 658
Дохід від продажу товарів	278 344	187 931	-	-	278 344	187 931
Придбання нерухомості та інших активів	1 850	3 176	-	-	1 850	3 176
Продаж майна та інших активів	71	2 449	-	-	71	2 449
Послуги отримані	21 790	20 968	713	229	22 503	21 197
Дохід від надання послуг	33 780	16 326	-	-	33 780	16 326
Облік оренди орендодавцем	6	6	3	47	9	53
Облік оренди орендарем	-	-	-	-	-	-
Інші витрати/доходи	-	-	(338)	76	(338)	76
Доходи від розформовування резервів під заборгованість	3	18	22	373	25	391
Витрати на формування резервів під заборгованість	-	68	-	317	-	385
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості	22 650	22 074	25	29	22 675	22 103
в т.ч. передоплати отримані	16 626	17 370	-	-	16 626	17 370
Суми дебіторської заборгованості	6 822	18 505	172	92	6 994	18 597
в т.ч. аванси видані	6	10 094	-	-	6	10 094
Безпроцентні короткострокові позики видані	487	646	-	-	487	646
Інші довгострокові зобов'язання	-	6 129	-	-	-	6 129
Інші короткострокові зобов'язання	6 129	32 407	-	-	6 129	32 407

Інші операції з пов'язаними сторонами

В 2021 році Група уклала договір купівлі необоротних активів з однією з пов'язаних сторін на умовах відтермінування платежів. Ця заборгованість класифікована як фінансове зобов'язання, що обліковується за справедливою вартістю методом ефективної ставки відсотка. Відсотки, нараховані та включені до фінансових витрат Групи за цим фінансовим інструментом, за 2023 рік становили 2 090 тис.грн (2022: 4 467 тис. грн). Номінальна сума майбутніх платежів станом на 31 грудня 2023 року становила 6 261 тис. грн (2022: 40 748 тис. грн), неамортизована сума дисконту – 132 тис.грн (31.12.2022: 2 222 тис. грн)..

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Умови здійснення операцій із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по ним проводиться грошовими коштами. Групою не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами.

24. Події після звітної дати

26 лютого 2024 року материнська компанія ПрАТ "Концерн Хлібпром" прийняла рішення припинити діяльність дочірніх компаній (ТОВ "Агрола Фуд", ТОВ "Вінниця-Хліб", ТОВ "Львівські хлібзаводи", ТОВ "Секюріті Комплаєнс Сервісес" та ТОВ "Явірмлин") шляхом їх приєднання до ПрАТ "Концерн Хлібпром".

Крім наведеного вище, після звітної дати і до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Групи, та які б необхідно було відображати у консолідованій фінансовій звітності.

Консолідований звіт про управління

за 2023 рік

ПрАТ «Концерн Хлібпром»

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

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

ПрАТ «Концерн Хлібпром» здійснює діяльність з виробництва та продажу хлібобулочних, кондитерських виробів, заморожених напівфабрикатів на базі чотирьох заводів у Львові та Вінниці. Кавовий напрямок включає в себе виготовлення кави власного обсмаження, продаж, передачу в оренду та сервісне обслуговування професійного обладнання для приготування кавових напоїв.

Свою продукцію ПрАТ «Концерн Хлібпром» реалізовує під декількома торговими марками, такими як: «Agrola», «Bandinelli», «2Go», «Harmony Sentivi», «Grill Bakery», «Вінницяхліб», «Люблянна», «Джуні». Компанія розширює ринки збуту, експортуючи свою продукцію в Америку та країни Європи.

ПрАТ «Концерн Хлібпром» слідкує за трендами на хлібному ринку та зміною споживчих смаків і потреб, тому постійно працює над розробкою нових продуктів та вдосконаленням існуючих. Зокрема з'явилися новинки в сегменті свіжого хліба та кондитерки, виготовлені під брендом «Agrola», а також розширено лінійку мафінів «Bandinelli» та, в рамках співпраці із мережею ресторанів, запропоновано споживачам піцу, що не потребує значних зусиль для приготування.

Львівські хлібзаводи №1 та №5 пропонують споживачам понад 60 найменувань хлібобулочних виробів та різноманітну здобу, що випечені за кращими галицькими традиціями і рецептами. Продукція підприємства виготовляється з натуральної сировини і не містить синтетичних домішок та консервантів.

Завод заморожених хлібних напівфабрикатів у Львові спеціалізується на виготовленні хлібних напівфабрикатів та продукції високого ступеню готовності, використовуючи при цьому технологію шокової заморозки. Листково-дріжджові напівфабрикати представлені близько 30 різновидами, що мають натуральні солодкі та пікантні начинки на будь-який смак.

Борошномельний комплекс Явірмин (Львівська область) реалізовує борошно підприємствам харчової промисловості та кінцевим споживачам. Борошно млина характеризується високим рівнем білизни та вмістом клейковини.

Загальний асортиментний ряд хлібзаводу у Вінниці складає більше 200 найменувань. Підприємство постійно працює над розробкою та впровадженням нових сортів, при цьому зберігаючи натуральність, свіжість та безпечність продуктів.

Компанія пропонує якісний кавовий бізнес "під ключ". ПрАТ «Концерн Хлібпром» продовжує розвивати виробництво смаженої кави під торговою маркою Harmony Sentivi, B2B дистрибуцію кави та обладнання для її приготування, впроваджувати нові рецептури й бленди напоїв та збагачувати трендами кавову культуру України. Компанія здійснює прямі поставки зеленого зерна кави в Україну, є офіційним дистриб'ютором та партнером всесвітньовідомих виробників кавомашин та оснащення для кавового бізнесу.

У 2020 році ПрАТ «Концерн Хлібпром» здійснило інвестиції в створення дочірніх підприємств, перелік та частка участі в яких наведено в таблиці 1:

Таблиця 1

Дочірні підприємства Групи

Компанія	Частка
ТОВ "Агрола Фуд"	100%
ТОВ "Вінниця-Хліб"	100%
ТОВ "Львівські хлібзаводи"	100%
ТОВ "СЕКЮРІТІ КОМПЛАЄНС СЕРВІСЕС"	100%
ТОВ "Торговий дім "Агрола"	100%
ТОВ "Явірмлин"	100%

Метою створення дочірніх підприємств є виробництво хліба, хлібобулочних виробів, продуктів борошномельно-круп'яної промисловості, посередницька торгівельна діяльність, надання професійних послуг тощо. Протягом 2023 року дочірні компанії не здійснювали операційної діяльності.

Цей звіт містить інформацію про діяльність ПрАТ "Концерн Хлібпром" та його дочірніх підприємств, які надалі разом іменуються Група ПрАТ "Концерн Хлібпром" або Компанія.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Важливим аспектом функціонування Групи ПрАТ "Концерн Хлібпром" є ефективне і гнучке управління її платоспроможністю та забезпечення належного рівня ліквідності в умовах невизначеності та кризових ситуацій, що можуть виникнути внаслідок війни. У 2023р. політика комерційного кредитування в загальному була збалансованою, про що свідчить значення показника співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованостей.

В Таблиці 2 наведені фінансові показники Компанії станом на 31 грудня звітного та двох попередніх періодів.

Таблиця 2

Показники ліквідності Компанії

тис.грн.

Показники	2021	2022	2023
Оборотні активи	274 797	339 149	334 238
Поточні зобов'язання	282 128	327 336	366 783
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	162 759	117 949	97 680
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	118 418	78 339	105 957
Середньорічний обсяг власного капіталу	292 823	311 901	357 862
Виручка (Чистий дохід)	1 474 880	1 702 061	1 894 700
Коефіцієнт покриття	0,97	1,04	0,91
Співвідношення короткострокової кредиторської та дебіторської заборгованості	1,37	1,51	0,92

За результатами звітного року, Група ПрАТ “Концерн Хлібпром” отримала близько 74 млн. грн. операційного прибутку (із врахуванням витрат від амортизації активів 67,8 млн. грн.). У 2023 році Компанії вдалось підвищити валову маржу (Gross margin) на 2% порівняно із попереднім роком, досягнувши рівня 36% (рис.1.).

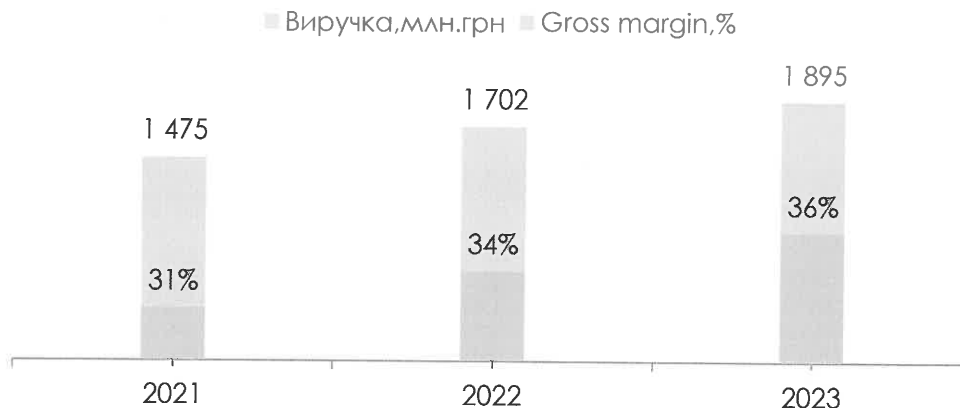


Рис.1. Динаміка результатів компанії 2021-2023рр.

Екологічні аспекти

Компанія здійснює безперервний контроль за рівнем викидів шкідливих речовин в атмосферне повітря, моніторить екологічний стан в межах санітарно-захисної зони по всіх виробничих підрозділах. Впродовж 2023 року було організовано та проведено спеціальні об’єктові навчання та тренування працівників з цивільного захисту в разі виникнення екологічних загроз.

Соціальні аспекти та кадрова політика

У 2023 році середня кількість працівників становила 2653 особи. Частка жінок на керівних посадах становить 57%. У Компанії діє комплексна каскадна система мотивації працівників, яка адаптується та оновлюється під вимоги ринку та цілі бізнесу.

З початку 2022 року Компанія пропонує програму медичного страхування, завдяки якій усі працівники мають можливість отримати широкий спектр медичних послуг, а саме: амбулаторно - поліклінічне обслуговування, госпіталізація та стаціонарне лікування, невідкладна допомога, медичний профілактичний огляд, можливість здати профілактичні аналізи тощо.

У Компанії протягом 2023 року проводились ряд навчально-освітніх програм для розвитку професійних та соціально-комунікативних навичок, курси вивчення англійської мови, командо утворюючі заходи для працівників та участь у профільних конференціях. Для підтримки ментального та психологічного здоров’я працівників запроваджено програму підтримки, яка направлена на розвиток навичок психологічної стійкості, запобіганню стресу та емоційного вигорання. Створено програму реінтеграції ветеранів у робочі процеси шляхом створення безпечного і підтримуючого середовища всередині Компанії.

Соціальний аспект діяльності Компанії у 2023 великою мірою був спрямований на підтримку та надання допомоги військовим, вимушено переселеним особам та жителям територій, на яких ведуться бойові дії. У квітні 2023 року було запущено проєкт, який передбачає фінансування Центру «UNBROKEN» через ініціативу «Незламні як ти» для залучення до проєкту суспільства.

Ризики

У 2023 році, як і в попередньому, Компанія вживала заходи для мінімізації впливу війни на фінансовий результат діяльності. Зважаючи на розташування виробничих потужностей, які належать до числа об'єктів критичної інфраструктури, підтримку зі сторони органів влади, Група ПрАТ "Концерн Хлібпром" оцінює вплив цього ризику як обмежений.

Більшість операцій Компанії здійснюються в національній валюті, проте діяльність супроводжується й валютними розрахунками. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

Грошові кошти розміщуються в найнадійніших банках України. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу й забезпечення доступу Компанії до фінансових ресурсів.

Дослідження та інновації

У 2023 Компанія реалізувала ряд новацій, направлених на розширення діяльності та модернізацію обладнання, виробничих процесів та ефективне використання енергоресурсів.

Група ПрАТ «Концерн Хлібпром» реалізує ряд проєктів, спрямованих на розширення виробництва, впровадження асортиментних новинок. Така політика посилює конкурентні позиції Компанії в основних споживчих сегментах та забезпечує вихід на нові. Значна увага приділяється споживчим потребам та якості продукту. Оснащення власних лабораторій сучасним обладнанням дає можливість розширювати спектр вимірювальних робіт та досліджень, отримувати результати оперативно і без посередників. У звітному році міжнародним аудитом було підтверджено надання Компанії Сертифікату IFS Food Standard.

Перспективи розвитку

Основні напрями розвитку Компанії на 2024 рік:

- Вдосконалення існуючих виробничих ліній.
- Підвищення ефективності логістичних маршрутів.
- Нормалізація (усталення) поточних обсягів виробництва в нових сегментах, покращення існуючих продуктів та створення нових.

Система відносин між акціонерами Компанії, споживачами, членами органів управління та контролю, органами державної влади, контрагентами регулюється Кодексом корпоративного управління та відповідає принципам звітності, контролю, управління та відповідальності.

Генеральный директор

Головний бухгалтер

В.А. Аверченко

І.Б. Гоянюк

