

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"**

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
 <i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7-8
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9-10
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	11-12
Форма 4 – Звіт про власний капітал	13-14
 <i>Примітки до фінансової звітності:</i>	
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	15
2. Умови діяльності Компанії в Україні	15
3. Основа подання фінансової звітності	16
4. Основні положення облікової політики	18
5. Рекласифікації та зміни в поданні	29
6. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності	29
7. Основні засоби	30
8. Інвестиційна нерухомість	31
9. Нематеріальні активи	32
10. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	33
11. Запаси	33
12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	33
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	34
14. Власний капітал	34
15. Банківські кредити, позики та інші фінансові зобов'язання	34
16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	37
17. Податок на прибуток	38
18. Поточні забезпечення	40
19. Дохід від звичайної діяльності	40
20. Витрати за характером	41
21. Інші прибутки/збитки	41
22. Фінансові доходи та витрати	42
23. Цілі та політика управління фінансовим ризиками	42
24. Пов'язані сторони	45
25. Події після звітної дати	46

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та акціонерам Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром",
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Аудит проведено на підставі Договору про надання професійних послуг від 24.11.2023 року. Аудит розпочато 24 листопада 2023 року та закінчено 22 травня 2024 року.

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

Основа для думки із застереженням

Компанія відображає земельні ділянки та будівлі за справедливою вартістю. Станом на кінець попереднього періоду Компанія 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 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 звіту про сукупний дохід та звіту про зміни у власному капіталі. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняльність 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 фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. 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 3.4 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії 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 Компанії 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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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" Компанія визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, або при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення в залежності від умов договорів. Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним із ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. Відповідно до МСА існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.	Наші аудиторські процедури включали: • ми сконцентрували нашу увагу на аналізі умов договорів щодо переходу контролю над активами, перевірці віднесення виручки до відповідного періоду; • ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ; • ми перевірили достовірність та послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також на основі вибірки протестували операції з реалізації, щоб пересвідчитись у достовірності визнаних сум. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань. Розкриття інформації щодо визнання доходів від договорів з клієнтами наведено у Примітці 19 до 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 Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом; • ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу; • ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і припущень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості. Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності. За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.1 з основою для підготовки фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2023 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом про управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та 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 у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. За результатами перевірки звіту про управління, ми не виявили фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення

внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за 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

Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" є підприємством, що становить суспільний інтерес. Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" має 6 дочірніх підприємств (100% власності):

Товариство з обмеженою відповідальністю "Агрола Фуд"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінниця-Хліб"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Львівські хлібзаводи"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Секюріті Комплаєнс Сервісес"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім Агрола"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Явірмлин"

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

Компанія забезпечила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату нашого аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

Розмір статутного капіталу Компанії відповідає установчим документам. Компанією повністю та достовірно розкрито у фінансовій звітності інформацію щодо складу і структури фінансових інвестицій.

Інших фактів та обставин, що можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, за винятком тих, які розкрито у фінансовій звітності, немає.

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

У відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), аудитор повинен перевірити інформацію,

що міститься у звіті про корпоративне управління, зазначену у пунктах 1-4 частини 3 ст. 127, та висловити думку щодо інформації звіту про корпоративне управління, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст. 127 цього Закону.

Звіт про корпоративне управління (разом з річною інформацією емітента цінних паперів) за 2023 рік ми очікуємо отримати після дати нашого звіту аудитора.

Додаткова інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства"

Компанія не має ревізійної комісії та не готуватиме Звіт щодо перевірки фінансово-господарської діяльності за 2023 рік.

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

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 фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" на річних загальних зборах акціонерів 10.11.2023 року відповідно до Статуту Компанії.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2019 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 років.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 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 фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

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

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

5. Ми підтверджуємо, що 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 Компанії згідно з Кодексом етики РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-

VIII, протягом 2022 та 2023 років та у період з 1 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (надалі – ТОВ "Нексія ДК Аудит").

Юридична та фактична адреса ТОВ "Нексія ДК Аудит" - 79029, м. Львів, вул. Антоновича 102В.

Свідоцтво про внесення ТОВ "Нексія ДК Аудит" до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3150 від 22.10.2018

Ідентифікаційний код – 32409677

Вебсайт – www.nexia.dk.ua

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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року була затверджена її керівництвом 13 травня 2024 року.

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"**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	2 890	3 035
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	10	313	407
Загальна сума непоточних активів		734 144	581 239
Поточні активи			
Поточні запаси	11	190 995	202 126
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	12	127 938	93 769
Поточні податкові активи, поточні		-	29
Інші поточні фінансові активи		488	646
Інші поточні нефінансові активи		3 408	5 165
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	8 534	35 439
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		331 363	337 174
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		331 363	337 174
Витрати майбутніх періодів		2 808	1 930
Загальна сума активів		1 068 315	920 343

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

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	14	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		393 275	322 449
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові банківські кредити	15	32 035	12 405
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість	16	-	6 129
Відстрочені податкові зобов'язання	17	47 397	19 699
Інші непоточні фінансові зобов'язання	15	228 591	231 973
		308 023	270 206
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди	18	52 853	34 085
Загальна сума поточних забезпечень		52 853	34 085
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	179 470	175 507
Поточні податкові зобов'язання, поточні		462	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	15	134 232	118 096
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		367 017	327 688
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		367 017	327 688
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		675 040	597 894
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 068 315	920 343

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО 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	19	1 894 700	1 702 061
Собівартість реалізації	20	(1 204 104)	(1 126 074)
Валовий прибуток		690 596	575 987
Інші доходи		2 540	1 833
Витрати на збут	20	(351 565)	(295 891)
Адміністративні витрати	20	(257 865)	(167 077)
Інша витрата	20	(74 918)	(8 478)
Інші прибутки (збитки)	21	3 468	(2 018)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		12 256	104 356
Фінансові доходи	22	3 334	12 635
Фінансові витрати	22	(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)
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		(144)	(143)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(32 562)	26 394
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	17	(5 443)	(5 297)
Прибуток (збиток)		(38 005)	21 097
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
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

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО 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	(53 195)	15 707
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	4 204	200
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	542	(59 979)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	64 280	31 943
Коригування витрат зносу	65 020	55 231
Коригування витрат на амортизацію	2 779	2 625
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	480	395
Коригування забезпечень	(1 482)	4 333
Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств	144	143
Інші коригування негрошових статей	72 197	51 071
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	194 054	53 571
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	156 049	74 668
Повернення податків на прибуток (сплата)	(1 144)	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	154 905	74 668
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	843	7 769
Придбання основних засобів	(168 349)	(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)	(168 424)	(43 544)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати в результаті змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, щої не призводять до втрати контролю	(168)	(72)
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)	(13 386)	(5 141)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(26 905)	25 983
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(26 905)	25 983
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	35 439	9 456
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	8 534	35 439

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО 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 переоцінки		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
Власний капітал на початок періоду	163 546	163 546	(69 571)	(92 664)	11 921	11 921	216 553	218 549	322 449	301 352
Зміни у власному капіталі										
Сукупний дохід	-	-	(38 005)	21 097	-	-	-	-	(38 005)	21 097
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	-	-	108 831	-	108 831	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	(38 005)	21 097	-	-	108 831	-	70 826	21 097
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	1 996	-	-	-	(1 996)	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(38 005)	23 093	-	-	108 831	(1 996)	70 826	21 097
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

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

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 2977270
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	3 030	2 890
первісна вартість	1001	12 188	13 262
накопичена амортизація	1002	(9 158)	(10 372)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 830	95 299
Основні засоби:	1010	499 466	635 103
первісна вартість	1011	800 178	960 375
знос	1012	(300 712)	(325 272)
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	407	313
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	61 647	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	581 239	734 144
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	78 348	105 961
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15 167	21 342
з бюджетом	1135	29	-
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	35 439	8 534
Готівка	1166	110	278
Рахунки в банках	1167	35 329	8 256
Витрати майбутніх періодів	1170	1 930	2 808
Інші оборотні активи	1190	5 165	3 408
Усього за розділом II	1195	339 104	334 171
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	920 343	1 068 315

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Пасив	Код рядка	На початок 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	-	-
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	34 085	52 853
Доходи майбутніх періодів	1665	20 116	19 125
Інші поточні зобов'язання	1690	6 522	7 523
Усього за розділом III	1695	327 688	367 017
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	920 343	1 068 315

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2023 рік

Форма № 2

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	10 668	7 022
Адміністративні витрати	2130	(257 865)	(167 077)
Витрати на збут	2150	(351 565)	(295 891)
Інші операційні витрати	2180	(17 855)	(15 991)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	73 979	104 050
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	(144)	(143)
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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	948 531	962 759
Витрати на оплату праці	2505	488 075	356 170
Відрахування на соціальні заходи	2510	105 222	77 369
Амортизація	2515	67 799	57 856
Інші операційні витрати	2520	248 325	129 035
Разом	2550	1 857 952	1 583 189

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"
**ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за непрямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	32 562	26 394	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	67 799	X	57 856	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	1 482	4 333	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	106 541	-	77 656	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	144	-	143
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	-	49 069	-	63 535
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	78	-	79 442
Зменшення (збільшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	53 195	15 707	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	202	-	-	2 523
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	4 002	-	2 723	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	64 822	-	-	28 036
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	542	-	-	59 979
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки з бюджетом	3562	12 231	-	-	2 499
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	-	5 374	-
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	156 049	-	74 668	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	1 144	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	154 905	-	74 668	-

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	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	170 983	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	-	168 424	-	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: Вкуп 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	168	X	72
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	-	13 386	-	5 141
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	26 905	25 983	-
Залишок коштів на початок року	3405	35 439	X	9 456	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 534	-	35 439	-

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неоп- лачений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	163 546	216 553	11 921	-	(69 571)	-	-	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
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(38 005)	-	-	(38 005)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	108 831	-	-	-	-	-	108 831
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	108 831	-	-	(38 005)	-	-	70 826
Залишок на кінець року	4300	163 546	325 384	11 921	-	(107 576)	-	-	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"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	163 546	218 549	11 921	-	(92 664)	-	-	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
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 996)	-	-	1 996	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 996)	-	-	23 093	-	-	21 097
Залишок на кінець року	4300	163 546	216 553	11 921	-	(69 571)	-	-	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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" (далі – "Компанія") було створено 28 травня 2003 року відповідно до законодавства України. Основною діяльністю компанії є виробництво та реалізація хліба та хлібобулочних виробів в Україні.

Компанія зареєстрована за адресою вул. Хлібна, 2, м. Львів, Україна.

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

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

2. Умови діяльності Компанії 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 Компанії 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%).

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 Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, 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.

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

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

3. Основа подання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Відповідно до Закону, Компанія, як така, що контролює інше підприємство (материнське підприємство), крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язана складати та подавати консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Відповідно до Закону, Компанія зобов'язана забезпечувати доступність фінансової звітності про власні господарські операції та консолідованої фінансової звітності для ознайомлення юридичних та фізичних осіб за своїм місцезнаходженням.

Відповідно до Закону, Компанія зобов'язана не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі). При підготовці цієї фінансової звітності про власні господарські операції Компанія керувалась тим, що, оскільки материнська компанія зобов'язана готувати окрему фінансову звітність (про власні господарські операції) і законодавство вимагає готувати таку фінансову звітність відповідно до МСФЗ, положення МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", які вимагають підготовки консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ, до цієї фінансової звітності не застосовуються.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

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

3.4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

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

Оцінка основних засобів та інвестиційної нерухомості

Компанія використовує модель переоцінки для обліку землі та будівель та модель справедливої вартості для обліку інвестиційної нерухомості. Компанія оцінює необхідність проведення оцінки цих активів на щорічній основі, беручи

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

до уваги ринкові та неринкові фактори, які можуть свідчити про відхилення балансової вартості активів від її справедливої вартості, зокрема значне зниження або збільшення ринкових цін, галузевих або економічних тенденцій, змін в ринкових умовах та інших чинників. Компанія здійснила оцінку вартості землі та будівель та інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2023 року. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія дійшла висновку про відсутність необхідності здійснювати таку переоцінку.

Строки корисного використання основних засобів

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

Зменшення корисності гудвілу

Аналіз гудвілу на предмет зменшення корисності проводиться Компанією щонайменше щороку. Це вимагає проведення оцінки економічних вигід від використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких відноситься гудвіл. Розрахунок вартості використання базується на оцінці очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові потоки, дисконтованих за відповідною ставкою дисконтування для визначення теперішньої вартості зазначених грошових потоків. Основні припущення, що використовуються при аналізі гудвілу на предмет знецінення розкриті і пояснюються в Примітці 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 Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю 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 Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогностична інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Судові позови

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

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються стосовно усіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій є імовірним отримання 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 Компанія орендувала земельні ділянки державної (комунальної) власності. Орендна плата за договорами оренди державних (комунальних) земель (надалі "орендна плата") визначається згідно з українським законодавством (Податковим Кодексом України), зокрема вона прив'язана до нормативної грошової оцінки землі. Таку оцінку проводять уповноважені державою інституції. Договори оренди земельних ділянок державної (комунальної) власності є типовими та затвердженими Постановою Кабінету Міністрів України № 220 від 3 березня 2004 року. Сума орендних платежів формується з огляду на фінансові інтереси держави і не враховує коливання

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

ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових орендних ставок. Таким чином, керівництво Компанії дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 "Оренда", відповідно актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються.

Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

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

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2023 року. Компанія 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 фінансову звітність Компанії. 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 фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці фінансової звітності наведено нижче.

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

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

Об'єднання бізнесу та гудвіл

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

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

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

Інвестиції в дочірні компанії

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання активів:

	Термін корисного використання
Будівлі	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.

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

Нематеріальні активи, окрім гудвілу

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

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

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

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи

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

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, що втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Коли Компанія планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним. Витрати, пов'язані зі створенням забезпечення, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-яких відшкодувань. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає ризики, пов'язані з певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення в результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Виплати працівникам

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

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

Оренда

- Компанія в ролі орендаря

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

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

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

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

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

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

Компанія подає активи з права користування у складі основних засобів.

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

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

- Компанія в ролі орендодавця

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

Дохід від договорів з клієнтами

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

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

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

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

Продаж готової продукції/товарів

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

Доходи від наданих послуг

Дохід від реалізації послуг, пов'язаних із 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 Компанією.

Контрактні залишки

- Контрактні активи

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

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

- Торгова дебіторська заборгованість

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

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

- Контрактні зобов'язання

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

Фінансові доходи

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

Фінансові витрати

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

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

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 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, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

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

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

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

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

	Станом на 31 грудня 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 фінансовій звітності оскільки вони є можливими зобов'язаннями і їх існування буде підтверджене тільки після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи декілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Компанією. Крім цього, умовними вважаються зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання зобов'язань. Умовні зобов'язання оцінюються на регулярній основі, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх вигід буде ймовірним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, забезпечення визнаються у фінансовій звітності за той період, в якому відбулася зміна ймовірності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

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

Витрати на позики

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

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

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

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
 - i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

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

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

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

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

Події після звітної дати

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

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

5. Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій 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 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 фінансової звітності Компанії:

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО 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	24 146	93 516	15 765	774 151
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	26 175	95 668	17 190	817 368
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	32 238	95 262	96 664	1 057 039
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2021	-	(14 078)	(189 222)	(15 539)	(43 518)	(1 427)	(263 784)
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)	(18 456)	(54 600)	(1 365)	(302 077)
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)	(23 250)	(64 596)	(1 365)	(326 637)
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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

У складі основних засобів відображено об'єкти, якими Компанія володіє на умовах оренди, а також за якими визнано активи з права користування згідно з МСФЗ 16. Інформація щодо балансової вартості та руху таких об'єктів за звітні періоди відображена у Примітці 15.

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 15.

Оцінка землі та будівель

Компанія 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 Компанії 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 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	2 802	3 008
Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	-	5
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	2 890	3 035
Гудвіл	-	61 647
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	2 890	64 682

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	73 840	74 198	61 647	61 647	275	275	11 913	12 220	5	56
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	2 634	3 184	-	-	75	-	2 564	3 235	(5)	(51)
Вибуття	(1 565)	(3 542)	-	-	-	-	(1 565)	(3 542)	-	-
Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду	74 909	73 840	61 647	61 647	350	275	12 912	11 913	-	5
Накопичена амортизація та зменшення корисності нематеріальних активів										
Накопичена амортизація на початок періоду	(9 158)	(10 075)	-	-	(253)	(248)	(8 905)	(9 827)	-	-
Амортизація	(2 779)	(2 625)	-	-	(9)	(5)	(2 770)	(2 620)	-	-
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	(61 647)	-	(61 647)	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	1 565	3 542	-	-	-	-	1 565	3 542	-	-
Накопичена амортизація на кінець періоду	(72 019)	(9 158)	(61 647)	-	(262)	(253)	(10 110)	(8 905)	-	-
Балансова вартість										
Балансова вартість на початок періоду	64 682	64 123	61 647	61 647	22	27	3 008	2 393	5	56
Балансова вартість на кінець періоду	2 890	64 682	-	61 647	88	22	2 802	3 008	-	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 Компанії. У своїй моделі на знецінення Компанія також провела оцінку зменшення корисності основних засобів. Вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки визначалася на підставі вартості у використанні, застосовуючи прогнозовані потоки грошових коштів згідно із затвердженою стратегією Компанії, що охоплює п'ятирічний період. Ставка дисконтування до оподаткування, яка застосовується до прогнозів руху грошових коштів, становить 25,58% (2022 рік: 29,26%).

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

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

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

10. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

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

Компанія	Частка	Країна реєстрації	Метод обліку	Статутний фонд	Балансова вартість на 31.12.2023	Балансова вартість на 31.12.2022
ТОВ "Агрола Фуд"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	60	82
ТОВ "Вінниця-Хліб"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	60	83
ТОВ "Львівські хлібзаводи"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	59	81
ТОВ "СЕКЮРІТІ КОМПЛАЄНС СЕРВІСЕС"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	24	5
ТОВ "Торговий дім "Агрола"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	47	74
ТОВ "Явірмлин"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	63	82
				900	313	407

Метою створення дочірніх підприємств є виробництво хліба, хлібобулочних виробів, продуктів борошномельно-круп'яної промисловості, посередницька торговельна діяльність, надання професійних послуг тощо. Протягом 2023 та 2022 року дочірні компанії не здійснювали операційної діяльності.

11. 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

12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	98 968	69 836
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	6 993	8 512
Поточні аванси постачальникам	21 342	15 167
Інша поточна дебіторська заборгованість	635	254
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	127 938	93 769

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

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти		
Готівка	278	110
Залишки на рахунках в банках	8 256	35 329
Загальна сума грошових коштів	8 534	35 439
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	8 534	35 439

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	-	30 817
Са	5 870	-
без рейтингу	2 386	4 512
	8 256	35 329

14. 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 Компанії.

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

15. 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

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

	31.12.2023	31.12.2022
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

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).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

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

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 Компанія капіталізувала у складі первісної вартості основних засобів 1 552 тис. грн фінансових витрат (2022: 0).

Дотримання умов кредитних договорів

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

Оренда

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

	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

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

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

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

	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

16. 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
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	9 137	8 106
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	179 470	175 507
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості	179 470	181 636

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
Заборгованість за внесками в статутний капітал	240	358
Розрахунки з іншими кредиторами	427	284
Інші поточні зобов'язання	272	272
	9 137	8 106

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

17. 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
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

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

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
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
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

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

18. 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	34 085	30 373
Збільшення існуючих резервів	51 212	33 210
Забезпечення використані	(32 444)	(29 498)
Інше забезпечення на кінець періоду	52 853	34 085

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

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

Дохід від реалізації іншої продукції

Продаж іншої продукції в основному включає в себе продаж продукції за проектом "Кава": кавові зерна, 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	105 961	78 348
Договірні зобов'язання	(17 511)	(18 532)

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

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

20. 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	31 351	26 663
Транспортні витрати	76 854	65 858
Банківські та подібні нарахування	1 064	787
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	488 075	356 170
Внески на соціальне забезпечення	105 222	77 369
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	65 020	55 231
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	2 779	2 625
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	3 111	2 910
Загальна сума витрат, за характером	1 888 452	1 597 520

включені в категорії

Собівартість реалізації	1 204 104	1 126 074
Витрати на збут	351 565	295 891
Адміністративні витрати	257 865	167 077
Інша витрата	74 918	8 478
	1 888 452	1 597 520

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

21. 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

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

	2023	2022
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)

22. 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
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

23. Цілі та політика управління фінансовим ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають банківські кредити та позики. Головною метою цих фінансових зобов'язань є забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має деякі інші фінансові інструменти такі як, наприклад, дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності. Загальні процедури управління ризиками Компанії мають на меті мінімізувати потенційний негативний вплив на фінансові результати діяльності Компанії непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків.

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

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

Валютний ризик

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

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

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

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

	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2022					
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	8 106	-	-	-	8 106
	119 275	134 215	311 650	-	565 140

	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	524	-	-	9 137
	221 204	22 859	318 380	-	562 443

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

Кредитний ризик

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

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	114 968	692	24	240	42 795	158 719
Очікуваний рівень збитків, %	0,15%	3,61%	8,33%	45,83%	100,00%	
Фінансові активи, балансова вартість	114 799	667	22	130	-	115 618
31.12.2022						
Фінансові активи, валова балансова вартість	114 540	22	11	677	42 170	157 420
Очікуваний рівень збитків, %	0,11%	4,55%	9,09%	64,84%	100,00%	
Фінансові активи, балансова вартість	114 418	21	10	238	-	114 687

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 Компанії, залучених на умовах плаваючих процентних ставок.

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

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

Управління капіталом

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Фінансові активи за амортизованою собівартістю:</i>		
Торговельна дебіторська заборгованість	105 961	78 348
Інша дебіторська заборгованість	635	254
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 534	35 439
Інші фінансові активи	488	646
Фінансові активи - всього	115 618	114 687
<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	9 137	8 106
Фінансові зобов'язання - всього	501 675	494 658

24. Пов'язані сторони

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

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

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є громадянин України пан Віталій Антонов.

Операції з керівництвом

Компанія 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".

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

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	16 376	-	-	33 780	16 376
Облік оренди орендодавцем	6	6	49	47	55	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	6 827	18 514	172	92	6 999	18 606
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	6 369	32 765	-	-	6 369	32 765

Інші операції з пов'язаними сторонами

В 2021 році Компанія 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 Компанії 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).

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. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами.

25. Події після звітної дати

26 лютого 2024 року Компанія 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 фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.

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.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Важливим аспектом функціонування Компанії 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 табл. 1. наведені фінансові показники Компанії станом на 31 грудня звітного та двох попередніх періодів.

Таблиця 1

Показники ліквідності Компанії

тис.грн.

Показники	2021	2022	2023
Оборотні активи	274 684	339 104	334 171
Поточні зобов'язання	282 555	327 688	367 017
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	162 759	117 949	97 680
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	118 423	78 348	105 961
Середньорічний обсяг власного капіталу	292 823	311 901	357 862
Виручка (Чистий дохід)	1 474 881	1 702 061	1 894 700
Коефіцієнт покриття	0,97	1,03	0,91
Співвідношення короткострокової кредиторської та дебіторської заборгованості	1,37	1,51	0,92

За результатами звітного року ПрАТ “Концерн Хлібпром” отримав близько 74 млн. грн. операційного прибутку (із врахуванням витрат від амортизації активів 67,8 млн. грн.). У 2023р. 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 Компанії 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, командоутворюючі 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, запобігання стресу та емоційного вигорання. Компанія створила 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, 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 Компанії переважно 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.

ПрАТ «Концерн Хлібпром» реалізує ряд проектів, 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.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 року ПрАТ «Концерн Хлібпром» обліковує інвестиції в дочірні підприємства, оцінка яких здійснюється за методом участі в капіталі.

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.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



В.А. Аверченко

І.Б. Гоянюк