

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"**

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
зі Звітом незалежного аудитора

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку й затвердження консолідованої фінансової звітності	1
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	6
Консолідований звіт про власний капітал	8
<i>Примітки до консолідованої фінансової звітності:</i>	
1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності	12
2. Умови діяльності Групи в Україні	12
3. Основа подання консолідованої фінансової звітності	13
4. Основні положення облікової політики	16
5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності	27
6. Нематеріальні активи	27
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	28
8. Інвестиційна нерухомість	30
9. Запаси	30
10. Торгова та інша дебіторська заборгованість	30
11. Передоплати та витрати майбутніх періодів	31
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
13. Інші оборотні активи	31
14. Власний капітал	31
15. Процентні кредити, позики та інші зобов'язання	32
16. Торгова кредиторська заборгованість	35
17. Заборгованість за розрахунками з бюджетом	35
18. Поточні забезпечення	35
19. Доходи майбутніх періодів	35
20. Інші поточні зобов'язання	35
21. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	35
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36
23. Адміністративні витрати	36
24. Витрати на збут	36
25. Інші операційні доходи	37
26. Інші операційні витрати	37
27. Інші доходи та інші витрати	37
28. Фінансові доходи та фінансові витрати	37
29. Витрати (дохід) з податку на прибуток	38
30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	39
31. Пов'язані сторони	41
32. Події після звітної дати	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та акціонерам Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром"

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" (Компанія) та його дочірніх підприємств (разом з Компанією – "Група"), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал і консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року, її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 до консолідованої фінансової звітності, в якій розкриваються умови функціонування Групи в Україні, та Примітку 32, в якій відображено події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року та введенням в Україні воєнного стану. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділі "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"	Наші аудиторські процедури включали: ми сконцентрували нашу увагу на аналізі умов договорів щодо переходу контролю над активами, перевірці віднесення виручки до відповідного періоду;

Ключове питання аудиту

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

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

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

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.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у консолідованій фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми перевірили достовірність та послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також на основі вибірки протестували операції з реалізації, щоб пересвідчитись у достовірності визнаних сум.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходів від договорів з клієнтами наведено у Примітці 21.

Наші аудиторські процедури включали:

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

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

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

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

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою,

що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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

1. Ми були призначені незалежним аудитором Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" та його дочірніх компаній Наглядовою радою 31.08.2021 року (призначення затверджене загальними зборами акціонерів 29.10.2021 року).

2. Наше призначення незалежним аудитором Групи вперше відбулось у 2019 році. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

3. Ми перевіряємо консолідовану фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у консолідованій фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Групи, які вважаються нами значимими для результатів діяльності Групи за 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

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

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

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради від 24 травня 2022 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи. Ми не надавали Групі жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську

діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2020 та 2021 років та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

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

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

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 24 травня 2022 року



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

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

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

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

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2021 року була затверджена її керівництвом 23 травня 2022 року.

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Підприємство: **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: 2 712

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

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

2977270

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), 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

КОДИ		
2022	01	01
05511001		
UA46060250010015970		
230		
10.71		

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

		Форма № 1-к	Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	2 784	2 430
первісна вартість	1001		11 935	12 520
накопичена амортизація	1002		(9 151)	(10 090)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	7 729	14 394
Основні засоби:	1010	7	433 543	496 029
первісна вартість	1011		672 044	758 388
знос	1012		(238 501)	(262 359)
Інвестиційна нерухомість	1015	8	656	1 088
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		656	1 088
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл при консолідації	1050	6	61 647	61 647
Інші оборотні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		506 359	575 588
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	107 398	129 808
Виробничі запаси	1101		78 384	94 552
Незавершене виробництво	1102		735	1 207
Готова продукція	1103		14 746	23 367
Товари	1104		13 533	10 682
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	102 826	118 418
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	2 975	5 893
з бюджетом	1135		29	43
у тому числі з податку на прибуток	1136		29	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		921	1 878
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	12	9 985	9 559
Готівка	1166		164	190
Рахунки в банках	1167		9 821	9 369
Витрати майбутніх періодів	1170	11	596	1 170
Інші оборотні активи	1190	13	5 832	6 632
Усього за розділом II	1195		230 562	273 401
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		7 875	-
БАЛАНС	1300		744 796	848 989

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	163 546	163 546
Капітал у дооцінках	1405		218 976	218 549
Додатковий капітал	1410		11 921	11 921
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(110 149)	(92 664)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490		-	-
Усього за розділом I	1495		284 294	301 352
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	29	9 471	14 402
Довгострокові кредити банків	1510	15	62 414	57 496
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	170 392	195 007
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		242 277	266 905
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	8 309
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	47 235	57 408
товари, роботи, послуги	1615	16	100 409	142 408
розрахунками з бюджетом	1620	17	6 806	8 422
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		3 311	3 186
розрахунками з оплати праці	1630		13 758	13 695
одержаними авансами	1635		-	-
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	18	28 352	30 376
Доходи майбутніх періодів	1665	19	15 218	11 908
Інші поточні зобов'язання	1690	20	3 136	5 020
Усього за розділом III	1695		218 225	280 732
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		744 796	848 989

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	1 474 880	1 269 772
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(1 011 340)	(803 394)
Валовий: прибуток	2090		463 540	466 378
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	25	5 472	7 170
Адміністративні витрати	2130	23	(149 198)	(144 285)
Витрати на збут	2150	24	(271 273)	(260 604)
Інші операційні витрати	2180	26	(8 996)	(15 890)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		39 545	52 769
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	2 412	4 565
Інші доходи	2240	27	8 352	40 310
Фінансові витрати	2250	28	(28 320)	(58 559)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	27	-	(1 422)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		21 989	37 663
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	29	(4 931)	6 269
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		17 058	43 932
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	34 374
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	34 374
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	(6 188)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	28 186
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	17 058	72 118
Чистий прибуток (збиток), що належить: Власникам материнської компанії	2470	17 058	43 932
Неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить: Власникам материнської компанії	2480	17 058	72 118
Неконтрольованій частці	2485	-	-

Цю консолідовану 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	793 807	590 837
Витрати на оплату праці	2505	323 020	311 980
Відрахування на соціальні заходи	2510	70 598	68 401
Амортизація	2515	47 332	39 459
Інші операційні витрати	2520	163 053	159 558
Разом	2550	1 397 810	1 170 235

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	0,00104	0,00269
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00104	0,00269
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2021 рік

Форма № 3-кн

Код за ДКУД 1801010

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	21 989	-	37 663	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	47 332	X	39 459	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	2 213	-	63 075	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	17 556	-	15 106	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	1 207	-	5 278	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	762	2 342	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	581
Фінансові витрати	3540	28 320	-	58 559	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	63 982	-	45 023
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	35 218	-	33 287
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	34 196	-	16 333
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	3 382	-	3 402	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	2 050	-	1 195	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	62 627	-	28 882	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	67 226	-	18 654	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки з бюджетом	3562	942	-	-	5 381
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки зі страхування	3563	-	5 722	-	50
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	1 626	-	342	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	3 310	14 326	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	1 865	-	991	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	87 735	-	139 162	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	87 735	-	139 162	-

Цю консолідовану 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	8 821	X	9 208	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	427	X	377	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	11 517	X	6 034	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	53 116	X	26 870
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	12 327	X	9 417
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	44 678	-	20 668
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	240 825	X	248 000	X
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	269 183	X	372 138
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	8 296	X	14 453
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	108	X	178
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх компаніях	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	6 721	X	9 554
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	-	43 483	-	148 323
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	426	-	29 829
Залишок коштів на початок року	3405	9 985	X	39 814	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 559	-	9 985	-

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2021 рік

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Некон-трольо-вана частка	Разом
		Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додат-ковий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток	Неоп-лачений капітал	Вилуче-ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	163 546	218 976	11 921	-	(110 149)	-	-	284 294	-	284 294
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	163 546	218 976	11 921	-	(110 149)	-	-	284 294	-	284 294
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	17 058	-	-	17 058	-	17 058
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(427)	-	-	427	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(427)	-	-	17 485	-	-	17 058	-	17 058
Залишок на кінець року	4300	163 546	218 549	11 921	-	(92 664)	-	-	301 352	-	301 352

Керівник

Головний бухгалтер

Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік**

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801011

Належить власникам материнської компанії										Некон- трольо- вана частка	Разом
Стаття	Код	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неоп- лачений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	163 546	202 930	11 921	-	(166 221)	-	-	212 176	-	212 176
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	163 546	202 930	11 921	-	(166 221)	-	-	212 176	-	212 176
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43 932	-	-	43 932	-	43 932
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	28 186	-	-	-	-	-	28 186	-	28 186
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	28 186	-	-	-	-	-	28 186	-	28 186
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Некон- трольо- вана частка	Разом
		Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неоп- лачений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(12 140)	-	-	12 140	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	16 046	-	-	56 072	-	-	72 118	-	72 118
Залишок на кінець року	4300	163 546	218 976	11 921	-	(110 149)	-	-	284 294	-	284 294

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року****1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності**

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників Групи становила 2 712 осіб (2020: 1 639 осіб).

2. Умови діяльності Групи в Україні

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

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

З кінця 2019 року світова та українська економіка зазнає значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом COVID-19. Майже всі країни світу були вражені пандемією. Численні випадки захворювання COVID-19 були підтверджені на території України протягом 2020 і 2021 років.

Зважаючи на специфіку діяльності Групи, карантинні та інші обмежувальні заходи, запроваджені урядом у зв'язку з COVID-19, протягом звітного року не мали значного впливу на операційні процеси Групи. Разом з тим, кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, географічне поширення та швидкість поширення вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки і впровадження ефективних методів вакцинації та лікування й інших чинників.

У 2021 році річний рівень інфляції в Україні зріс удвічі, склавши 10,0% порівняно з 5,0% у 2020 році. Зростання реального ВВП у 2021 році склало 3,2%, в той час як у 2020 році реальний ВВП знизився майже на 4%.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкриті в Примітці 32.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

3. Основа подання консолідованої фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, компанії Групи (окрім ПрАТ "Концерн Хлібпром") складали окрему фінансову звітність і вели бухгалтерський облік відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО).

НП(С)БО в деяких аспектах відрізняється від МСФЗ. Ця консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, які були скориговані і рекласифіковані відповідним чином для забезпечення належного представлення відповідно до МСФЗ.

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

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

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

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

3.4. Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПрАТ "Концерн Хлібпром" та його дочірніх компаній (Примітка 1) станом на 31 грудня 2021 року.

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

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

3.5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

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

Оцінка основних засобів та інвестиційної нерухомості

Група використовує модель переоцінки для обліку землі та будівель та модель справедливої вартості для обліку інвестиційної нерухомості. Група оцінює необхідність проведення оцінки цих активів на щорічній основі, беручи до уваги ринкові та неринкові фактори, які можуть свідчити про відхилення балансової вартості активів від її справедливої вартості, зокрема значне зниження або збільшення ринкових цін, галузевих або економічних тенденцій, змін в ринкових умовах та інших чинників. Компанія здійснила оцінку вартості землі та будівель та інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2020 року. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія дійшла висновку про відсутність необхідності здійснювати таку переоцінку.

Строки корисного використання основних засобів

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

Зменшення корисності гудвілу

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

Оцінка запасів

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

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

Інформація щодо суми витрат від списання запасів до чистої реалізаційної вартості наведена у Примітці 26.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Група застосовує матрицю резервування при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги). Матриця встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Групою на кожен 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 Групи та прогностична інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги) та іншої дебіторської заборгованості Групи наведена у Примітці 10.

Судові позови

Група застосовує істотні судження при оцінці і відображенні в обліку забезпечень і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та претензіями, які підлягають врегулюванню шляхом

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні при визначенні ймовірності того, що незадоволений позов буде задоволеним, або виникне зобов'язання, а також для кількісного визначення можливого діапазону остаточного врегулювання. Через невизначеність, яка є властивою процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки забезпечення. Оцінка зобов'язань може змінюватися внаслідок надходження нової інформації, в першу чергу від внутрішніх фахівців, якщо такі є, або зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юристи. Перегляд оцінок може мати істотний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

Відстрочені податкові активи

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

Оренда земельних ділянок державної (комунальної) власності

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

Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними сторонами. Інформація про господарські відносини з пов'язаними сторонами наведена в Примітці 31.

Припущення щодо функціонування Групи у найближчому майбутньому

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

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, події та умови, викладені в примітці 32, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї консолідованої фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2021 року. Група не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2021 році, вони не мали суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

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

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

Група здійснила раннє застосування зміненого стандарту при складанні консолідованої фінансової звітності за 2020 рік.

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

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

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

Дані поправки не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

4. Основні положення облікової політики

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

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

Об'єднання бізнесу та гудвіл

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

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

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

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання активів:

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

Нематеріальні активи, окрім гудвілу

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

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

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

Зміна очікуваного строку корисного використання та очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду та методу нарахування амортизації залежно

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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 Група проводить аналіз наявності ознак зменшення корисності окремих нефінансових активів та одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК).

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

Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, визнається зменшення корисності активу, тобто вартість активу зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві активу/ОГГК.

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

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

Фінансові активи

Фінансові активи Групи включають грошові кошти та їх еквіваленти, 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 Група присвоює їм відповідну категорію.

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Фінансові зобов'язання

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

Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, заборгованість за орендою, заборгованість за облігаціями та вбудованими похідними фінансовими інструментами, 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, у термін 5-30 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані.

Похідні фінансові інструменти

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

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

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Запаси

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Забезпечення

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

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

Виплати працівникам

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

Оренда

- ***Група в ролі орендаря***

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

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

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

Група оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату розрахунку, дисконтуючи їх за вбудованою в договір процентною ставкою. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Група використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку і з аналогічним забезпеченням

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

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

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

Група подає активи з права користування у складі основних засобів.

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

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

- Група в ролі орендодавця

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

Дохід від договорів з клієнтами

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

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

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

Продаж готової продукції/товарів

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Доходи від наданих послуг

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

Контрактні залишки

- Контрактні активи

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

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

- Торгова дебіторська заборгованість

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

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

- Контрактні зобов'язання

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

Фінансові доходи

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

Фінансові витрати

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

Податки

Поточний податок на прибуток

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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 консолідованої 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 мало ймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Операції з іноземною валютою

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

	Станом на 31 грудня 2021	Середній за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020	Середній за 2020 рік
Гривня/ Долар США	27,2782	27,2862	28,2746	26,9575
Гривня/ Євро	30,9226	32,3090	34,7396	30,7879

Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

Витрати на позики

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

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

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

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
 - i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
 - i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

- 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 підзвітного 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 звітного періоду до дати затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо консолідованої фінансової звітності Групи, відображаються у консолідованій фінансовій звітності.

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

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

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

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	1 січня 2022	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023	незначний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

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

6. Нематеріальні активи

	31.12.2021	31.12.2020
Гудвіл	61 647	61 647
Ліцензії та програмне забезпечення	2 430	2 784
	64 077	64 431
Нематеріальні активи, не введені у використання	56	4

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зміни у ліцензіях та програмному забезпеченні були такими:

		64 133	64 435
	Собівартість	Накопичена амортизація	Залишкова вартість
На 31 грудня 2019	10 375	(7 505)	2 870
Надходження / (амортизація)	1 620	(1 706)	(86)
Вибуття / (вибуття амортизації)	(60)	60	-
На 31 грудня 2020	11 935	(9 151)	2 784
Надходження / (амортизація)	2 087	(2 441)	(354)
Вибуття / (вибуття амортизації)	(1 502)	1 502	-
На 31 грудня 2020	12 520	(10 090)	2 430

Аналіз гудвілу на предмет знецінення

Гудвіл виник у результаті придбання в 2008 році Львівського хлібокомбінату, з яким в подальшому відбулося злиття. Гудвіл аналізується на предмет знецінення як частина єдиної одиниці, що генерує грошові потоки, та представляє весь бізнес Групи. У своїй моделі на знецінення Група також провела оцінку зменшення корисності основних засобів. Вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки визначалася на підставі вартості у використанні, застосовуючи прогнозовані потоки грошових коштів згідно із затвердженою стратегією Групи, що охоплює п'ятирічний період. Ставка дисконтування до оподаткування, яка застосовується до прогнозів руху грошових коштів, становить 17,57% (2020 рік: 15,56%).

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

Станом на 31 грудня 2021 року в результаті проведення аналізу на знецінення не було визнано втрат від зменшення корисності.

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

	31.12.2021	31.12.2020
Залишкова вартість основних засобів	496 029	433 543
Незавершені капітальні інвестиції	8 531	6 098
Передоплати за основні засоби	5 807	1 627
	510 367	441 268

Зміни у залишковій вартості основних засобів були такими:

	Земля	Будівлі	Облад- нання	Офісне облад- нання	Транс- портні засоби	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
Собівартість / переоцінена вартість							
На 31 грудня 2019	35 052	363 978	227 869	21 857	49 431	3 390	701 577
Надходження	-	1 396	-	-	-	23 341	24 737
Трансфери між категоріями	-	2 026	11 780	3 403	2 033	(19 242)	-
Вибуття	-	(25 883)	(9 738)	(716)	(5 346)	(4)	(41 687)
Дооцінка	20 546	15 392	-	-	-	-	35 938
Згорання собівартості та накопиченої амортизації	-	(40 263)	(6 784)	-	-	-	(47 047)
Вплив модифікації договорів оренди	-	1 972	4 038	-	-	-	6 010
Інші зміни	-	(70)	9	62	-	66	67
На 31 грудня 2020	55 598	318 548	227 174	24 606	46 118	7 551	679 595

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Земля	Будівлі	Облад- нання	Офісне облад- нання	Транс- портні засоби	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
На 31 грудня 2020	55 598	318 548	227 174	24 606	46 118	7 551	679 595
Надходження	-	16 515	-	-	1 180	94 140	111 835
Трансфери між категоріями	-	1 939	34 166	3 205	52 436	(91 746)	-
Трансфери у інвестиційну нерухомість	-	(432)	-	-	-	-	(432)
Вибуття	-	(5 385)	(6 468)	(3 673)	(6 218)	(135)	(21 879)
Згортання собівартості та накопиченої амортизації	-	(580)	(1 926)	-	-	-	(2 506)
Вплив модифікації договорів оренди	-	(105)	1 690	-	-	-	1 585
Інші зміни	-	-	(10)	10	-	148	148
На 31 грудня 2021	55 598	330 500	254 626	24 148	93 516	9 958	768 346
І накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2019	-	(35 835)	(173 749)	(13 381)	(45 822)	(1 473)	(270 260)
Амортизація	-	(14 819)	(18 499)	(2 124)	(2 311)	-	(37 753)
Вибуття	-	6 631	8 470	592	5 299	-	20 992
Згортання первісної вартості та накопиченої амортизації	-	40 263	6 784	-	-	-	47 047
Інші зміни	-	46	(45)	(1)	-	20	20
На 31 грудня 2020	-	(3 714)	(177 039)	(14 914)	(42 834)	(1 453)	(239 954)
Амортизація	-	(15 139)	(19 018)	(4 281)	(6 453)	-	(44 891)
Вибуття	-	4 195	4 900	3 664	5 769	-	18 528
Згортання первісної вартості та накопиченої амортизації	-	580	1 926	-	-	-	2 506
Інші зміни	-	-	9	(10)	-	26	25
На 31 грудня 2021	-	(14 078)	(189 222)	(15 541)	(43 518)	(1 427)	(263 786)
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2019	35 052	328 143	54 120	8 476	3 609	1 917	431 317
На 31 грудня 2020	55 598	314 834	50 135	9 692	3 284	6 098	439 641
На 31 грудня 2021	55 598	316 422	65 404	8 607	49 998	8 531	504 560

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

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів на консервації становила 29 712 тис. грн (31.12.2020: 31 205 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2021 року собівартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становила 179 289 тис. грн (31.12.2020: 164 874 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 2020 року. Ця оцінка здійснена оцінювачами, що є працівниками Компанії та мають відповідні компетенції та досвід. Результати переоцінки підтверджено акредитованими зовнішніми незалежними оцінювачами.

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

	Ієрархія справедливої вартості	Справедлива вартість		Залишкова вартість за умови використання моделі собівартості	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Земля	Рівень 2	55 598	55 598	11 091	11 091
Будівлі	Рівень 2	316 422	314 834	102 648	106 701

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	372 020	370 432	113 739	117 792
8. Інвестиційна нерухомість				
	Собівартість	Амортизація	Залишкова вартість	
На 31 грудня 2019	1 809	(67)	1 742	
Вибуття	(103)	-	(103)	
Згорання первісної вартості та накопиченої амортизації	(67)	67	-	
Уцінка	(983)	-	(983)	
На 31 грудня 2020	656	-	656	
Надходження/(амортизація)	432	-	432	
На 31 грудня 2021	1 088	-	1 088	

9. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина	94 552	78 384
Готова продукція	23 367	14 746
Товари для перепродажу	10 682	13 533
Незавершене виробництво	1 207	735
	129 808	107 398

Сума зменшення собівартості готової продукції до чистої вартості реалізації станом на 31 грудня 2021 року становила 534 тисяч гривень (31.12.2020: 579 тисяч гривень); сировини, матеріалів та інших запасів – 594 тисячу гривень (31.12.2020: 231 тисяч гривень).

10. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	142 372	128 848
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(23 954)	(26 022)
	118 418	102 826
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>		
Інша дебіторська заборгованість	13 519	14 553
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	1 125	1 415
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(12 766)	(15 047)
	1 878	921

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

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

	Всього	Не протермінована та не знецінена	Протермінована, але не знецінена				
			Менше 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	Більше 120 днів
2021 рік	120 296	109 796	8 788	869	240	63	540
2020 рік	103 747	88 414	13 043	980	580	328	402

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

	2021 рік	2020 рік
Залишок на 1 січня	41 069	43 907
Збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	(408)	1 460
Зменшення за рахунок використання резерву	(3 941)	(4 298)
Залишок на 31 грудня	36 720	41 069

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

	Не про- термінована	Протермінування платежів				Всього
		Менше 60 днів	61-120 днів	121-365 днів	Більше 365 днів	
31 грудня 2020						
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,39%	4,18%	22,96%	59,12%	100,00%	20,20%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	87 843	14 632	1 266	812	24 295	128 848
Резерв під очікувані кредитні збитки	345	611	291	480	24 295	26 022
31 грудня 2021						
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,17%	0,68%	9,25%	52,29%	100,00%	16,82%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	108 150	9 682	331	1 123	23 086	142 372
Резерв під очікувані кредитні збитки	184	65	32	587	23 086	23 954

11. Передоплати та витрати майбутніх періодів

	31.12.2021	31.12.2020
Передоплати за цінні папери	4 239	4 239
Передоплати за запаси	4 383	2 136
Передоплати за послуги	2 012	1 342
Витрати майбутніх періодів	1 170	596
	11 804	8 313
Вирахування резерву під знецінення	(4 741)	(4 742)
	7 063	3 571

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти на банківських рахунках	9 369	9 821
Грошові кошти в касі	190	164
	9 559	9 985

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.

13. Інші оборотні активи

	31.12.2021	31.12.2020
Позики надані іншим компаніям	19 754	6 323
Вирахування резерву під знецінення	(13 122)	(491)
	6 632	5 832

14. Власний капітал

	31.12.2021	31.12.2020
Financial & Investment Energy Holding (F.I.E.H.) Establishment	72,51%	72,51%
Універсальна інвестиційна група	25,27%	24,96%
Інші (резиденти та нерезиденти)	2,22%	2,53%
	100%	100%

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 років всі акції мали рівні права голосу.

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

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

В 2020 році Компанія здійснила інвестиції в створення дочірніх підприємств, перелік яких наведено в Примітці 1. Для цілей консолідації фінансової звітності статутний капітал дочірніх підприємств елімінується.

15. Процентні кредити, позики та інші зобов'язання

	Валюта	Ефективна ставка	Строк погашення	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова частка					
<i>Забезпечені кредити</i>					
Довгострокові банківські кредити	грн	12,28% - 14,46%	1 кв 2023-2 кв 2024	57 496	62 414
				57 496	62 414
<i>Незабезпечені облігації</i>					
6% незабезпечені облігації серії G	грн	19,32%	26.Січ.22	-	17 063
Вбудовані похідні інструменти				-	566
				-	17 629
<i>Незабезпечені кредити від небанківських установ</i>					
Позика	дол.США	6,12%	20.Гру.24	145 495	141 768
				145 495	141 768
<i>Зобов'язання з оренди</i>					
Зобов'язання з оренди	грн	12,36% - 14,4%	1 кв 2023-4 кв 2026	21 019	10 993
Зобов'язання з оренди	дол.США	5,40% - 7,68%	1 кв 2023-1 кв 2024	2 823	2
Зобов'язання з оренди	євро	5,28%	1 кв 2023-3 кв 2023	331	-
				24 173	10 995
Кредиторська заборгованість за основні засоби	грн	13,18% - 13,52%	1 кв 2023-2 кв 2024	25 339	-
				252 503	232 806
Поточна частка					
<i>Забезпечені кредити</i>					
Поточні банківські кредити	грн	9,50%-10,65%	1 - 4кв 2022	8 309	-
Поточна частина довгострокових банківських кредитів	грн	12,28% - 14,46%	1 - 4кв 2022	32 665	16 277
				40 974	16 277
<i>Незабезпечені облігації</i>					
6% незабезпечені облігації серії H	грн	17,66%	27.Тра.21	-	25 462
Вбудовані похідні інструменти				-	1 559
				-	27 021
<i>Зобов'язання з оренди</i>					
Зобов'язання з оренди	грн	12,36% - 14,4%	2 - 4кв 2022	1 497	3 141
Зобов'язання з оренди	дол.США	5,40% - 7,68%	3 - 4кв 2022	2 519	796
Зобов'язання з оренди	євро	5,28%	4 - 4кв 2022	376	-
				4 392	3 937

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Валюта	Ефективна ставка	Строк погашення	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторська заборгованість за основні засоби	грн	13,18% - 13,52%	1 - 4кв 2022	20 351	-
				65 717	47 235

Забезпеченням за кредитами виступали основні засоби балансовою вартістю 145 552 тисяч гривень (2020 рік.: 167 174 тисяч гривень).

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

	Оренда	Кредити та позики	Облігації	Вбудовані похідні інструменти	Всього
На 31 грудня 2019	15 621	291 899	38 090	2 223	347 833
Надходження активів в оренду	1 396	-	-	-	1 396
Фінансові витрати (доходи)	2 424	44 573	7 268	-	54 265
Грошові потоки	(9 595)	(136 245)	(2 283)	-	(148 123)
Переоцінка вбудованих похідних інструментів до справедливої вартості	-	-	-	(98)	(98)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	6 010	-	-	-	6 010
Списання зобов'язань у зв'язку з вибуттям активу	(1 082)	-	-	-	(1 082)
Зміна внаслідок впливу курсових різниць	158	20 232	-	-	20 390
Інші зміни	-	-	(550)	-	(550)
На 31 грудня 2020	14 932	220 459	42 525	2 125	280 041
Надходження активів в оренду	17 695	-	-	-	17 695
Фінансові витрати (доходи)	2 359	16 345	5 504	-	24 208
Грошові потоки	(6 600)	12 152	(47 644)	(1 142)	(43 234)
Переоцінка вбудованих похідних інструментів до справедливої вартості	-	-	-	(706)	(706)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	1 585	-	-	-	1 585
Списання зобов'язань у зв'язку з вибуттям активу	(3 039)	-	-	-	(3 039)
Зміна внаслідок впливу курсових різниць	(183)	(4 991)	-	-	(5 174)
Інші зміни	1 816	-	(385)	(277)	1 154
На 31 грудня 2021	28 565	243 965	-	-	272 530

Дотримання умов кредитних договорів

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

Оренда

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

	Будівлі	Обладнання	Транспортні засоби	Всього
Собівартість				
На 31 грудня 2019	8 030	8 149	377	16 556
Надходження	1 396	-	-	1 396
Вибуття	(2 143)	-	-	(2 143)
Згортання собівартості та накопиченої амортизації	(1 852)	(6 784)	-	(8 636)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	1 972	4 038	-	6 010
На 31 грудня 2020	7 403	5 403	377	13 183
Надходження	16 515	-	1 180	17 695
Вибуття	(5 369)	(1 645)	(877)	(7 891)
Згортання собівартості та накопиченої амортизації	(573)	(1 926)	-	(2 499)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	(105)	1 690	-	1 585
На 31 грудня 2021	17 871	3 522	680	22 073

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

	Будівлі	Обладнання	Транспортні засоби	Всього
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2019	(2 569)	(4 085)	(101)	(6 755)
Нарахування амортизації	(3 953)	(3 537)	(75)	(7 565)
Вибуття амортизації	1 061	-	-	1 061
Згорання собівартості та накопиченої амортизації	1 852	6 784	-	8 636
На 31 грудня 2020	(3 609)	(838)	(176)	(4 623)
Нарахування амортизації	(4 843)	(1 990)	(119)	(6 952)
Вибуття амортизації	4 189	224	295	4 708
Згорання собівартості та накопиченої амортизації	573	1 926	-	2 499
На 31 грудня 2021	(3 690)	(678)	-	(4 368)

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

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років майбутні мінімальні орендні платежі, та їх теперішня вартість становили:

	2021 рік		2020 рік	
	Майбутні мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість платежів	Майбутні мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість платежів
До одного року	5 604	4 392	4 244	3 937
Від одного до п'яти років	28 881	24 173	14 477	10 995
Всього мінімальних орендних платежів	34 485	28 565	18 721	14 932
За вирахуванням фінансових витрат	(5 920)		(3 789)	
	28 565		14 932	

Витрати за договорами оренди, включені в звіт про фінансові результати

	2021 рік	2020 рік
Короткотермінова оренда та оренда малоцінних активів	277	217
Змінні платежі з оренди землі	1 549	1 658
Амортизація	6 952	7 565
Фінансові витрати (згорнуто)	2 359	2 424
	11 137	11 864

Майбутні грошові потоки – Група як орендодавець

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

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

	2021	2020
До одного року	860	871
Від одного до п'яти років	189	215
	1 049	1 086

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

16. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторська заборгованість за запаси	127 190	79 001
Кредиторська заборгованість за послуги	11 429	17 938
Кредиторська заборгованість за основні засоби	3 789	3 470
	142 408	100 409

17. Заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за ПДВ	5 350	3 776
Заборгованість за ПДФО	2 665	2 842
Заборгованість за іншими податками	407	188
	8 422	6 806

18. Поточні забезпечення

У складі поточних забезпечень відображено забезпечення на виплату відпусток працівникам. Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2021 та 2020 роках:

	2021	2020
Станом на 1 січня	28 352	26 606
Нараховано	28 759	31 074
Використано	(26 735)	(29 328)
Станом на 31 грудня	30 376	28 352

19. Доходи майбутніх періодів

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за авансами отриманими	10 362	14 066
Компенсації покупцям за право повернення	1 546	1 152
	11 908	15 218

20. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за ретробонусами	4 431	2 444
Розрахунки з іншими кредиторами	278	383
Інші поточні зобов'язання	311	309
	5 020	3 136

21. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

	2021	2020
Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів	1 291 578	1 079 834
Дохід від реалізації іншої продукції	170 817	178 531
Дохід від надання послуг	12 485	11 407
	1 474 880	1 269 772

Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

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

Дохід від реалізації іншої продукції

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

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

Дохід від надання послуг

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

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

	2021	2020
Сировина та матеріали	576 991	450 109
Заробітна плата та пов'язані витрати	196 732	179 267
Собівартість іншої продукції	107 652	103 025
Комунальні послуги	91 407	36 972
Амортизація	20 419	19 510
Інше	18 139	14 511
	1 011 340	803 394

23. Адміністративні витрати

	2021	2020
Заробітна плата та пов'язані витрати	84 579	93 403
Професійні послуги	27 751	22 767
Амортизація	11 946	9 077
Матеріали	6 374	5 414
Комунальні та інші послуги	3 555	2 005
Витрати на відрядження	2 848	2 121
Податки, крім податку на прибуток	2 699	2 933
Інші	9 446	6 565
	149 198	144 285

24. Витрати на збут

	2021	2020
Заробітна плата та пов'язані витрати	107 371	93 417
Транспортні послуги	97 038	122 181
Паливо	18 329	11 685
Амортизація	13 975	8 508
Витрати на зберігання	12 200	11 229
Ремонт та обслуговування	8 670	6 856
Комунальні та інші послуги	3 741	2 136
Маркетингові послуги	2 930	2 852
Інші	7 019	1 740
	271 273	260 604

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

25. Інші операційні доходи

	2021	2020
Чистий дохід від оренди	2 027	1 939
Прибуток від реалізації виробничих запасів	1 778	4 423
Прибуток від продажу основних засобів	762	-
Дохід від розформування резерву під дебіторську заборгованість та аванси	503	-
Інші	402	808
	5 472	7 170

26. Інші операційні витрати

	2021	2020
Благодійна діяльність та соціальні витрати	5 478	6 731
Комунальні та інші послуги	1 131	755
Амортизація	992	2 364
Оренда обладнання	742	-
Збиток від продажу основних засобів	-	2 342
Знецінення дебіторської заборгованості та авансів	-	1 468
Збиток від нестач запасів та їх списання до чистої вартості реалізації	21	1 314
Інші	632	916
	8 996	15 890

27. Інші доходи та інші витрати

	2021	2020
Інші доходи		
Дооцінка основних засобів	-	2 003
Курсові різниці		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 044	59 932
Кредити та позики	4 991	(20 232)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(681)	(1 164)
Заборгованість за орендою	183	(158)
Від перерахунку грошових коштів у валюті та інших операцій	(185)	(71)
	8 352	40 310
Інші витрати		
Уцінка інвестиційної нерухомості	-	983
Уцінка основних засобів	-	439
	-	1 422

28. Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи включали:

	2021	2020
Дохід від первісного визнання фінансових інструментів	1 207	3 891
Процентні доходи	427	377
Дохід від зміни справедливої вартості деривативів	706	98
Інші фінансові доходи	72	199
	2 412	4 565

Фінансові витрати включали:

	2021	2020
Процентні витрати	23 056	46 563
Амортизація дисконту зобов'язань з купівлі основних засобів	2 584	-
Витрати від зміни вартості фінансового інструменту внаслідок модифікації	-	9 169
Відсотки з оренди	2 431	2 623
Інші фінансові витрати	249	204
	28 320	58 559

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

29. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Протягом 2021 та 2020 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня подано нижче:

	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(4 931)	6 269
Доходи / (витрати) з податку на прибуток	(4 931)	6 269
Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування, є таким:		
	2021	2020
Фінансовий результат Групи до оподаткування	21 989	37 663
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(3 958)	(6 779)
Вплив витрат та доходів, що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(973)	(1 073)
Зміна облікових оцінок	-	14 121
Доходи /(витрати) з податку на прибуток за ефективною ставкою	(4 931)	6 269
Інший сукупний дохід до оподаткування	-	34 374
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	-	(6 188)
Сукупний дохід з податку на прибуток	(4 931)	81

Станом на 31 грудня відстрочений податок виник за такими статтями:

	31 грудня 2019	Визнано через прибутки та збитки	Визнано через інший сукупний дохід	31 грудня 2020
Відстрочені податкові активи				
Запаси	298	(152)	-	146
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8 068	2 300	-	10 368
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	853	-	-	853
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	19 170	2 202	-	21 372
Відстрочені податкові активи	28 389	4 350	-	32 739
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби та активи, утримувані для продажу	(37 941)	1 919	(6 188)	(42 210)
Відстрочені податкові зобов'язання	(37 941)	1 919	(6 188)	(42 210)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(9 552)	6 269	(6 188)	(9 471)
	31 грудня 2020	Визнано через прибутки та збитки	Визнано через інший сукупний дохід	31 грудня 2021
Відстрочені податкові активи				
Запаси	146	57	-	203
Торгова та інша дебіторська заборгованість	10 368	(1 382)	-	8 986
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	853	-	-	853
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	21 372	(4 208)	-	17 164
Відстрочені податкові активи	32 739	(5 533)	-	27 206

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

	31 грудня 2020	Визнано через прибутки та збитки	Визнано через інший сукупний дохід	31 грудня 2021
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби та активи, утримувані для продажу	(42 210)	602	-	(41 608)
Відстрочені податкові зобов'язання	(42 210)	602	-	(41 608)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(9 471)	(4 931)	-	(14 402)

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

30. Цілі та політика управління фінансовим ризиками

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

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

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

Валютний ризик

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

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

	2021 рік		2020 рік	
	Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
дол. США	20	(32 527)	6	(29 774)
дол. США	(20)	32 527	(6)	29 774
Євро	20	(1 266)	8	(736)
Євро	(20)	1 266	(8)	736

Ризик ліквідності

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2020					
Кредити та позики	6 800	19 772	256 836	-	283 408
Заборгованість за орендою	1 366	2 878	14 477	-	18 721
Заборгованість за облігаціями	690	27 774	19 624	-	48 088
Вбудовані похідні інструменти	-	1 559	566	-	2 125
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	100 332	77	-	-	100 409
Заборгованість за ретробонусами	2 444	-	-	-	2 444
Заборгованість за право повернення	762	390	-	-	1 152
	112 394	52 450	291 503	-	456 347

	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2021					
Кредити та позики	19 429	32 003	238 177	-	289 609
Заборгованість за орендою	1 396	4 208	28 881	-	34 485
Заборгованість за основні засоби із відтермінуванням платежу	6 286	17 761	27 166	-	51 213
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	142 408	-	-	-	142 408
Заборгованість за ретробонусами	4 431	-	-	-	4 431
Заборгованість за право повернення	1 132	414	-	-	1 546
	175 082	54 386	294 224	-	523 692

Кредитний ризик

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

Грошові кошти Групи переважно розміщуються в найбільш надійних банках України. Дебіторська заборгованість подається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Група не вимагає застави за своїми фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, за якої потенційні кредитні ризики постійно відстежуються.

Політика Групи полягає в тому, що всі 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 Групи відстежуються та аналізуються в кожному конкретному випадку. Керівництво Групи вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під очікувані кредитні збитки.

Процентний ризик

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

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

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2021	1	(445)
31.12.2021	(1)	445
31.12.2020	1	(169)
31.12.2020	(1)	169

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року****Управління капіталом**

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

Розрахунок справедливої вартості вбудованих похідних фінансових інструментів базувався на певних прогнозах та оцінках керівництва, включаючи прогнози зміни курсу гривні до долару США (рівень 3 ієрархії справедливої вартості). У 2021 та 2020 роках рух між рівнями ієрархії справедливої вартості був відсутнім.

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Фінансові активи</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	118 418	102 826
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 878	921
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 559	9 985
Позики надані	6 632	5 832
	136 487	119 564

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

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Кредити та позики	243 965	220 459
Заборгованість за орендою	28 565	14 932
Заборгованість за основні засоби із відтермінуванням платежу	45 690	-
Заборгованість за облігаціями	-	42 525
Вбудовані похідні інструменти	-	2 125
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	142 408	100 409
Заборгованість за ретробонусами	4 431	2 444
Заборгованість за право повернення	1 546	1 152
	466 605	384 046

31. Пов'язані сторони

У діловому середовищі України, яке швидко розвивається, підприємства часто користуються послугами представників та інших посередників. Керівництво вважає, що Група має належні процедури для визначення та

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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

Кінцевою контролюючою стороною Групи є громадянин України пан Віталій Антонов.

Операції з керівництвом

Група не надавала опціонів на акції для директорів та не здійснювала пенсійних виплат на користь колишніх або теперішніх членів Наглядової ради. У 2021 році загальна сума винагороди, виплаченої на користь директорів, склала 10 129 тисяч гривень (2020 рік: 10 298 тисяч гривень). Уся сума винагороди включена до статті "Загальні та адміністративні витрати".

Операції з іншими пов'язаними сторонами

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

	2021 рік		2020 рік	
	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 991	122	7 088	162
Безпроцентні короткострокові позики видані	6 632	-	5 826	6
Передоплати та інші оборотні активи	570	-	738	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24 871	76	16 146	62
Передоплати отримані	10 698	-	15 983	-
Короткострокові зобов'язання за орендою	-	-	108	-
Інші короткострокові зобов'язання	20 351	-	-	1
Інші довгострокові зобов'язання	25 339	-	-	-

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

	2021 рік		2020 рік	
	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Придбання запасів	85 411	-	61 562	-
Придбання необоротних активів	60 111	5	4 262	-
Отримані професійні та транспортні послуги	61 068	222	81 530	222
Витрати з оренди	-	-	-	64
Отримані послуги з оренди	5	-	1	-
Продаж товарів	155 591	-	175 280	1
Продаж запасів і послуг	14 979	-	13 359	1
Продаж необоротних активів	3	-	1 137	-
Дохід від операційної оренди	1 110	3	1 000	3
Інші витрати	158	100	100	-

Інші операції з пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2020 тримачами облігацій, в тому числі, але не виключно, були пов'язані сторони. Відсотки, нараховані на користь пов'язаних осіб і включені до складу фінансових витрат Компанії, за 2021 рік становили 840 тисяч гривень (за 2020 рік: 1 642 тисячі гривень). Заборгованість перед пов'язаними особами за облігаціями станом на 31 грудня 2020 року становила 27 018 тисяч гривень. Облігації погашені станом на 31 грудня 2021 року.

В 2021 році Група уклала договір купівлі необоротних активів з однією з пов'язаних сторін на умовах відтермінування платежів. Ця заборгованість класифікована як фінансове зобов'язання, що обліковується за справедливою вартістю

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

методом ефективної ставки відсотка. Відсотки, нараховані та включені до фінансових витрат Групи за цим фінансовим інструментом, за 2021 рік становили 2 584 тис. грн. Номінальна сума майбутніх платежів станом на 31 грудня 2021 року становила 51 213 тис. грн, неамортизована сума дисконту - 5 524 тис. грн. Балансова вартість фінансового зобов'язання вказана в таблиці вище в складі інших короткострокових та довгострокових заборгованостей.

Умови здійснення операцій із пов'язаними сторонами

Балансові залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними, а їх погашення здійснюється грошовими коштами. Жодних гарантій не було надано або отримано за дебіторською або кредиторською заборгованістю з пов'язаними сторонами. У 2021 році Компанія визнала збиток від знецінення дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами у розмірі 215 тисяч гривень (2020 рік: 465 тисяч гривень). Оцінка збитку здійснювалася наприкінці кожного фінансового року шляхом аналізу фінансового стану пов'язаної сторони, а також ринку, на якому пов'язана сторона здійснює свою діяльність.

32. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російською Федерацією було здійснено військове вторгнення в Україну. Ракетно-бомбові удари було нанесено по об'єктам військової та цивільної інфраструктури, військовим аеродромам, об'єктам протиповітряної оборони. Повітряний простір України було закрито та призупинено надання послуг обслуговування повітряного руху цивільними користувачами повітряного простору України.

Наслідком збройного нападу Російської Федерації було введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та розірвання дипломатичних стосунків із державою-агресором відповідно до Указу Президента України. 25 лютого 2022 року в Україні було оголошено загальну мобілізацію, у декількох регіонах запроваджено передбачену воєнним часом комендантську годину.

28 лютого 2022 року Національний банк України у зв'язку із упровадженням воєнного стану заборонив банківським установам видавати готівку з рахунків клієнтів в іноземній валюті, але дозволив продавати валюту та отримувати готівкою у гривнях. Цього ж дня Торгово-промислова палата України засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), а саме військову агресію Російської Федерації проти України, що стала підставою для введення воєнного стану, і повідомила, що ці надзвичайні, невідворотні та об'єктивні обставини, починаючи з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є підставою для визнання неможливим виконання суб'єктами господарської діяльності та фізичними особами своїх зобов'язань згідно з умовами договорів, контрактів, угод, вимог законодавчих чи інших нормативних актів.

Починаючи з 24 лютого 2022 року внаслідок вторгнення військ Російської Федерації і ведення бойових дій на території України, виникли загрози для безперервного здійснення господарської діяльності в Україні. Очікується, що війна вплине на фінансові результати Групи, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Наразі звичайна діяльність Групи не порушена. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності у регіоні, де знаходяться виробничі потужності Групи, не ведуться активні бойові дії.

У березні 2022 року внаслідок попадання ракети у склад відповідального зберігання було знищено запаси Групи загальною вартістю 3 784 тис.грн. Практично усі запаси, наявні на цьому складі на звітну дату, були реалізовані до цього часу.

Керівництво не має намірів ліквідувати Групу чи припинити її діяльність та очікує, що Група зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї консолідованої фінансової звітності.

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.

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

Консолідований звіт про управління

за 2021 рік

ПрАТ «Концерн Хлібпром»

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

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Щодня ПрАТ «Концерн Хлібпром» виготовляється близько 150 тон хлібобулочної та кондитерської продукції, а також тістових напівфабрикатів. Підприємство першим на українському ринку випустило продукти у форматі B2C (хліб для допікання вдома). Асортимент налічує понад 660 позицій та представлений не лише хлібною та кондитерською продукцією, але й кавою та борошном власного виробництва. Операційна діяльність здійснюється на базі 5 виробничих підрозділів (чотири заводи з виробництва хлібобулочних виробів та один з переробки зернових), що розташовані в Львівській та Вінницькій областях.

ПрАТ «Концерн Хлібпром» реалізовує свою продукцію в Україні та закордоном. Експорт здійснюється в 10 країн світу на трьох континентах, зокрема в Ізраїль, США, Німеччину, Велику Британію, Естонію.

Компанія працює над розширенням асортиментної лінійки нового сегменту - хліб для допікання вдома ТМ «Agrola», який в 2021 році складався з 12 позицій та продовжує поповнюватись новими виробами. Компанія реалізовується продукцію також під торговими марками «2Go», «Вінницяхліб», «Bandinelli», «Люблянна», «Джуні» (спеціальна розробка для дітей).

В 2021 році динамічно розвивається напрямок кавового бізнесу. Концерн Хлібпром, отримавши право робити офіційні висновки щодо якості партій будь-якої кави у світі, має унікальну можливість підтверджувати експертну оцінку вхідної сировини за повним спектром характеристик та властивостей продукту на усіх ланках виробництва від зерна до чашки, а також фахово виявляти групи дефектів та приналежність продукту до класу speciality. Таким чином Компанія забезпечує одержання партнерами та кінцевими споживачами найвищої світової якості.

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

Таблиця 1

Дочірні підприємства Групи

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

Метою створення дочірніх підприємств є виробництво хліба, хлібобулочних виробів, продуктів борошномельно-круп'яної промисловості, посередницька торговельна діяльність, надання професійних послуг тощо. Протягом 2020-2021 років дочірні компанії не здійснювали операційної діяльності.

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

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

За наслідками 2021 року Група ПрАТ “Концерн Хлібпром” отримало близько 40 мільйонів гривень операційного прибутку попри негативні фактори, які зумовили падіння маржинальності продукції у звітному періоді у порівнянні з попередніми роками. Найбільший негативний вплив мало значне зростанням вартості енергоносіїв та зерна пшениці у другому півріччі 2021 року (показник Gross margin на рис.1.)

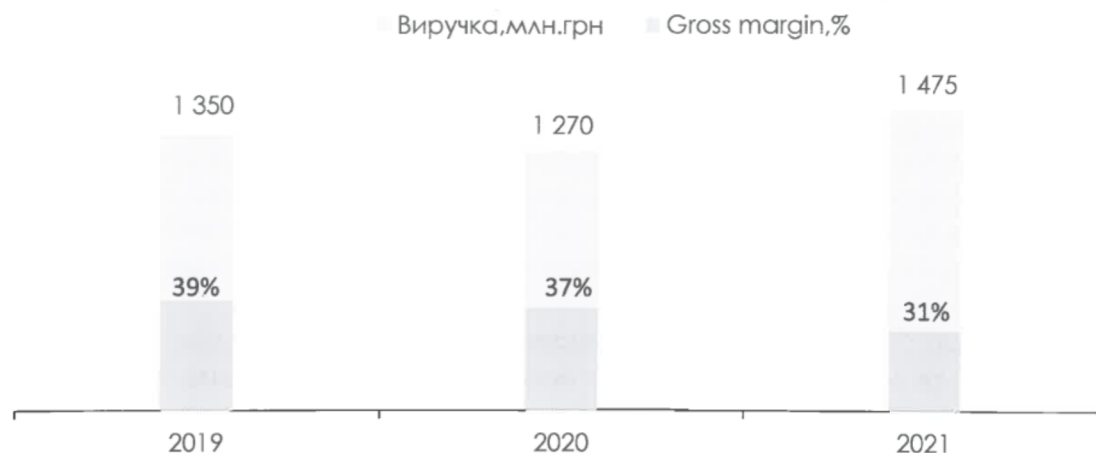


Рис.1. Динаміка результатів компанії 2019-2021рр.

За результатами дослідження Delifrance, проведене в країнах Європи, найбільш поширеними способами вживання хліба є у вигляді: сендвічів (56%), тостів (24%) або гарніру (20%). Слідуючи цим тенденціям, Компанія нарощувала обсяги реалізації батона, булочних виробів.

В таблиці нижче наведені основні показники ліквідності Групи, що демонструють спроможність вчасно погашати свої короткострокові зобов'язання (коефіцієнт покриття знаходяться в межах норми).

Показники ліквідності компанії

Показники	тис.грн.		
	2019	2020	2021
Оборотні активи	225 693	230 562	273 401
Поточні зобов'язання	207 633	218 225	280 732
Запаси	73 147	107 398	129 808
Грошові кошти	39 814	9 985	9 559
Коефіцієнт покриття	1,1	1,0	1,0
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,7	0,5	0,5

Екологічні аспекти

Компанія слідує політиці охорони і захисту навколишнього середовища та екологічної безпеки, зокрема відповідальному ставленню до утилізації відходів виробництва, збору вторсировини на усіх своїх офісах та виробничих підрозділах (відпрацьовані батарейки, люмінесцентні лампи, папір, картон, пакувальні матеріали, металобрухт тощо) та забезпеченню належної її утилізації. Не менш важливим аспектом діяльності в рамках політики екологічної безпеки є ефективне використання енергоресурсів. Кваліфікований персонал підприємства постійно працює над оптимізацією енергоспоживання виробництва та впровадженням ощадних технологій.

Соціальні аспекти та кадрова політика

На кінець 2021р. в Групі ПрАТ «Концерн Хлібпром» працювало понад 2660 працівників, соціальні гарантії яких чітко прописані та захищені колективним договором. Щороку в Компанії збільшується кількість працівників, що є учасниками програми страхування життя та здоров'я. Працівникам, які є членами профспілкової організації "Співдружність", надані можливості для оздоровлення (відвідування басейнів, спортивно-оздоровчих закладів; сімейний відпочинок та оздоровлення з оплатою часткової вартості санаторних та оздоровчих путівок; відпочинок та оздоровлення для дітей з оплатою часткової вартості; оренда спортивних майданчиків для колективних тренувань), відвідування різноманітних культурних заходів (квитки в кінотеатри, театри, концерти тощо; туристичні поїздки; команди утворюючі заходи, спортивні змагання та турніри, а також заходи дитячого дозвілля). Також Компанія уже не перший рік підтримує співпрацю із відділенням Національного Олімпійського комітету у Львівській області в рамках програми популяризації здорового способу життя, а також бере участь у благодійних заходах.

В 2021 році було реалізовано низку соціально-корпоративних ініціатив – проект "Хлібний урок" для понад 200 учнів та студентів із різних навчальних закладів Львова та Львівської області. Цей проект познайомив молодь із внутрішнім світом хлібопекарства, різноманітністю професій з метою заохочення майбутнього вибору на користь цієї галузі.

Пандемія COVID-19 продовжувала розповсюджуватись на тлі появи нових штамів коронавірусу, тому Група ПрАТ "Концерн Хлібпром" дотримувалася суворих заходів безпеки, забезпечуючи працівників основними засобами індивідуального захисту та підтримував тих, хто боровся із недугою. Піклуючись про здоров'я працівників, Компанія провела дві хвилі вакцинації від Covid-19 для понад 1000 працівників та членів їх сімей, співпрацюючи із Міністерством Охорони Здоров'я та міськими радами, а також планує і надалі продовжувати таку співпрацю.

Маючи власні навчальні модулі, корпоративну бібліотеку та корпоративний портал, Компанія продовжує навчати своїх працівників, розвиваючи їх професійні навички. В 2021 році було проведено навчання працівників та ознайомлено їх із відомою системою управління Lean.

Ризики

Основні ризики, що чинять вплив на діяльність Компанії пов'язані із макроекономічною ситуацією в країні, станом світової економіки та, безумовно, епідемією COVID-19.

Здійснюючи належне пакування своєї продукції, санітарну обробку приміщень та транспорту, забезпечуючи засобами індивідуального захисту та сприяючи вакцинації персоналу, підприємство намагається мінімізувати негативний вплив пандемії не лише на життя та здоров'я власних працівників, але й своїх покупців, пропонуючи їм високоякісний та безпечний продукт.

Зважаючи на те, що Компанія здійснює свої операції в гривні, працівники фінансових відділів постійно контролюють динаміку обмінного курсу на міжнародному та місцевому валютних ринках.

Аналізуючи свої активи та зобов'язання за строками погашення, а також плануючи свою ліквідність, виходячи із очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними, фінансовими інструментами, підприємство підтримує баланс між безперервним фінансуванням та гнучкістю наданих умов кредитування.

Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом розміщення коштів в надійних українських банках, постійного відстеження кредитних ризиків згідно розробленої компанією жорсткої кредитної політики, що передбачає проведення детальних процедур перевірки платоспроможності кожного свого клієнта.

Процентний ризик мінімізується завдяки тривалій ефективній та конструктивній співпраці із кредиторами, чіткими та прозорими умовами договорів запозичень, що дає можливість компанії отримувати необхідні фінансові ресурси вчасно та за доступними кредитними ставками, залишаючись при цьому надійним позичальником.

Використовуючи сучасну платформу електронних закупівель, придбаваючи високоякісну продукцію за оптимальними ринковими умовами та цінами, Компанія здійснює управління інфляційними ризиками. Крім того, виробництво продукції, доступної за різними категоріями ціни з беззаперечним збереженням безпечності та якості продуктів, а також швидке і гнучке реагування на

зауваження та потреби споживачів завдяки мобільній платформі Spot2R, мінімізує ризик платоспроможності.

Дослідження та інновації

Щодня внутрішні сертифіковані лабораторії, якими забезпечений кожен виробничий підрозділ Групи, здійснюють контроль якості вхідної сировини та вироблених продуктів, використовуючи для цього сучасне обладнання. Висококваліфіковані технологи із багаторічним досвідом роботи в даній галузі постійно працюють над вдосконаленням технологій існуючих продуктів, а також розробкою трендових новинок.

Проектні менеджери, технічні спеціалісти та інженери забезпечують щоденну технічну підтримку процесу виробництва, працюють над розробкою та супроводом інноваційних проектів на виробничих майданчиках, модернізують уже використовуване обладнання, а також проводять тестування роботи нового високотехнологічного обладнання імпортованого із Франції, Німеччини, Нідерландів, Швейцарії.

Фінансові інвестиції

Станом на звітну дату Група ПрАТ «Концерн Хлібпром» не обліковує фінансових інвестицій.

Перспективи розвитку

Основні напрями розвитку Групи ПрАТ «Концерн Хлібпром» на 2022 рік:

- Підтримка конструктивної та ефективної співпраці із діючими логістичними партнерами, а також пошук нових сучасних розподільчо-складських центрів;
- Збільшення асортименту сегменту хліба для допікання;
- Продовження реалізації проектів з модернізації виробництва з метою підвищення енергоефективності виробничого процесу, зниження собівартості продукції, а також покращення показників свіжості та якості хліба;
- Стабілізація діючих обсягів виробництва у нових сегментах випічки, робота над вдосконаленням існуючих виробів та розробка нових продуктів.
- Розвиток нових каналів збуту продукції.

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

В.А. Аверченко



Головний бухгалтер

І.Б. Гоянюк

A blue ink signature, likely belonging to I.B. Goyanyuk, written in a cursive style.

A small, stylized blue ink mark or signature located in the bottom right corner of the page.