

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
 <i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7-8
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9-10
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	11-12
Форма 4 – Звіт про власний капітал	13-14
 <i>Примітки до фінансової звітності:</i>	
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	15
2. Умови діяльності Компанії в Україні	15
3. Основа подання фінансової звітності	16
4. Основні положення облікової політики	18
5. Рекласифікації та зміни в поданні	29
6. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності	31
7. Основні засоби	31
8. Інвестиційна нерухомість	33
9. Нематеріальні активи	33
10. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	34
11. Запаси	34
12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	34
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
14. Власний капітал	35
15. Банківські кредити, позики та інші фінансові зобов'язання	35
16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	38
17. Податок на прибуток	39
18. Поточні забезпечення	40
19. Дохід від звичайної діяльності	41
20. Витрати за характером	41
21. Інші прибутки/збитки	42
22. Фінансові доходи та витрати	43
23. Цілі та політика управління фінансовим ризиками	43
24. Пов'язані сторони	46
25. Події після звітної дати	47

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Аудит проведено на підставі Договору про надання професійних послуг від 24.11.2022 року. Аудит розпочато 24 листопада 2022 року та закінчено 28 квітня 2023 року.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Компанія відображає земельні ділянки та будівлі за справедливою вартістю. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не проводила переоцінки даних активів загальною вартістю 345 935 тис. грн, вважаючи, що їх справедлива вартість суттєво не відрізняється від балансової. Ми не змогли підтвердити достовірність відображеної справедливої вартості земельних ділянок та будівель та, відповідно, не мали змоги визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості даних об'єктів, а також пов'язаних елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід та звіту про зміни у власному капіталі.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.4 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділах "Основа для думки із застереженням" і "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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

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

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

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

Наші аудиторські процедури включали:

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

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходів від договорів з клієнтами наведено у Примітці 19 до фінансової звітності.

Ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом

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

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

Наші аудиторські процедури включали:

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

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

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

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

Пояснювальний параграф

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

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2022 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом про управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" є підприємством, що становить суспільний інтерес. Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" має 6 дочірніх підприємств (100% власності): Товариство з обмеженою відповідальністю "Агрола Фуд" Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінниця-Хліб" Товариство з обмеженою відповідальністю "Львівські хлібзаводи" Товариство з обмеженою відповідальністю "Секюріті Комплаєнс Сервісес" Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім Агрола" Товариство з обмеженою відповідальністю "Явірмлин" Юридична та фактична адреса усіх дочірніх компаній: вул. Хлібна, 2, м. Львів, Україна.

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

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

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

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

У відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), аудитор повинен перевірити інформацію, що міститься у звіті про корпоративне управління, зазначену у пунктах 1-4 частини 3 ст. 127, та висловити думку щодо інформації звіту про корпоративне управління, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст. 127 цього Закону.

Звіт про корпоративне управління (разом з річною інформацією емітента цінних паперів) за 2022 рік ми очікуємо отримати після дати нашого звіту аудитора.

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

Компанія не має ревізійної комісії та не готуватиме Звіт щодо перевірки фінансово-господарської діяльності за 2022 рік.

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

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

1. Ми були призначені незалежним аудитором Приватного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" Наглядовою радою 29.09.2022 року відповідно до Статуту Компанії.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2019 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків,

наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

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

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

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Наглядової ради від 28 квітня 2023 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2021 та 2022 років та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Юридична та фактична адреса ТОВ "Нексія ДК Аудит" - 79013, м. Львів, вул. Єфремова 32а.

Свідоцтво про внесення ТОВ "Нексія ДК Аудит" до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3150 від 27.02.2003

Ідентифікаційний код – 32409677

Вебсайт – www.nexia.dk.ua

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

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 28 квітня 2023 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 року була затверджена її керівництвом 28 квітня 2023 року.

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	515 291	510 367
Інвестиційна нерухомість	8	859	1 088
Гудвіл	9	61 647	61 647
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	9	3 035	2 476
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	10	407	550
Загальна сума непоточних активів		581 239	576 128
Поточні активи			
Поточні запаси	11	202 126	129 808
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	12	93 769	126 194
Поточні податкові активи, поточні		29	29
Інші поточні фінансові активи		646	6 632
Інші поточні нефінансові активи		5 165	1 396
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	35 439	9 456
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		337 174	273 515
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		337 174	273 515
Витрати майбутніх періодів		1 930	1 169
Загальна сума активів		920 343	850 812

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	163 546	163 546
Нерозподілений прибуток		(69 571)	(92 664)
Емісійний дохід		11 921	11 921
Резерви переоцінки		216 553	218 549
Загальна сума власного капіталу		322 449	301 352
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові банківські кредити	15	12 405	57 496
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість	16	6 129	25 339
Відстрочені податкові зобов'язання	17	19 699	14 402
Інші непоточні фінансові зобов'язання	15	231 973	169 668
		270 206	266 905
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди	18	34 085	30 373
Загальна сума поточних забезпечень		34 085	30 373
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	175 507	206 816
Інші поточні фінансові зобов'язання	15	118 096	45 366
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		327 688	282 555
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		327 688	282 555
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		597 894	549 460
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		920 343	850 812

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК ТА ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	19	1 702 061	1 474 880
Собівартість реалізації	20	(1 126 074)	(1 011 340)
Валовий прибуток		575 987	463 540
Інші доходи		1 833	2 460
Витрати на збут	20	(295 891)	(271 273)
Адміністративні витрати	20	(167 077)	(149 088)
Інша витрата	20	(8 478)	(8 975)
Інші прибутки (збитки)	21	(2 018)	2 538
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		104 356	39 202
Фінансові доходи	22	12 635	10 764
Фінансові витрати	22	(89 753)	(28 320)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		(701)	503
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		(143)	(160)
Прибуток (збиток) до оподаткування		26 394	21 989
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	17	(5 297)	(4 931)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		21 097	17 058
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		21 097	17 058
Прибуток на акцію			
Звичайні акції		16 354 578 054	16 354 578 054
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		0,00129	0,00104
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		0,00129	0,00104

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, непрямий метод за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	21 097	17 058
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	5 297	4 931
Коригування фінансових витрат	26 047	25 908
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(79 442)	(35 218)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	15 707	(34 196)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	200	5 429
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(59 979)	49 526
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	31 943	13 112
Коригування витрат зносу	55 231	44 891
Коригування витрат на амортизацію	2 625	2 430
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	395	-
Коригування забезпечень	4 333	2 214
Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств	143	160
Інші коригування негрошових статей	51 071	(8 353)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	56 259	70 835
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	74 668	87 892
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	74 668	87 892
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	7 769	8 821
Придбання основних засобів	(56 461)	(51 027)
Придбання нематеріальних активів	(3 184)	(2 072)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(1 050)	(12 327)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	6 650	11 517
Проценти отримані	2 732	427
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(43 544)	(44 661)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати в результаті змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, щої не призводять до втрати контролю	(72)	(264)
Надходження від запозичень	222 211	240 825
Погашення запозичень	(205 178)	(269 183)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(7 493)	(6 600)
Проценти сплачені	(14 309)	(8 276)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(300)	(249)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(5 141)	(43 747)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	25 983	(516)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	25 983	(516)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	9 456	9 972
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	35 439	9 456
Керівник	Аверченко Владислав Анатолійович	
Головний бухгалтер	Гоянюк Ірина Богданівна	

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Емісійний дохід		Резерви переоцінки		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Власний капітал на початок періоду	163 546	163 546	(92 664)	(110 149)	11 921	11 921	218 549	218 976	301 352	284 294
Зміни у власному капіталі										
Сукупний дохід										
Прибуток (збиток)	-	-	21 097	17 058	-	-	-	-	21 097	17 058
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	21 097	17 058	-	-	-	-	21 097	17 058
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	1 996	427	-	-	(1 996)	(427)	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	23 093	17 485	-	-	(1 996)	(427)	21 097	17 058
Власний капітал на кінець періоду	163 546	163 546	(69 571)	(92 664)	11 921	11 921	216 553	218 549	322 449	301 352



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

Керівник

Головний бухгалтер

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Компанія: **Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром"**
 Територія: ЛЬВІВСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво хліба та хлібобулочних виробів;
 виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок
 нетривалого зберігання

Середня кількість працівників: 2 792

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ		
2023	01	01
05511001		
UA46060250010015970		
230		
10.71		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	2 420	3 030
первісна вартість	1001	12 495	12 188
накопичена амортизація	1002	(10 075)	(9 158)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14 394	15 830
Основні засоби:	1010	496 029	499 466
первісна вартість	1011	758 386	800 178
знос	1012	(262 357)	(300 712)
Інвестиційна нерухомість	1015	1 088	859
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 088	859
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	550	407
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	61 647	61 647
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	576 128	581 239
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	129 808	202 126
Виробничі запаси	1101	94 552	112 964
Незавершене виробництво	1102	1 207	12 150
Готова продукція	1103	23 367	37 639
Товари	1104	10 682	39 373
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	118 423	78 348
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 893	15 167
з бюджетом	1135	29	29
у тому числі з податку на прибуток	1136	29	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 510	900
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	9 456	35 439
Готівка	1166	190	110
Рахунки в банках	1167	9 266	35 329
Витрати майбутніх періодів	1170	1 169	1 930
Інші оборотні активи	1190	1 396	5 165
Усього за розділом II	1195	274 684	339 104
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	850 812	920 343

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	163 546	163 546
Капітал у дооцінках	1405	218 549	216 553
Додатковий капітал	1410	11 921	11 921
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(92 664)	(69 571)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	301 352	322 449
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14 402	19 699
Довгострокові кредити банків	1510	57 496	12 405
Інші довгострокові зобов'язання	1515	195 007	238 102
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	266 905	270 206
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	8 309	63 496
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	37 057	54 600
товари, роботи, послуги	1615	162 759	117 949
розрахунками з бюджетом	1620	9 818	11 096
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 186	3 811
розрахунками з оплати праці	1630	13 695	16 013
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	30 373	34 085
Доходи майбутніх періодів	1665	11 908	20 116
Інші поточні зобов'язання	1690	5 450	6 522
Усього за розділом III	1695	282 555	327 688
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	850 812	920 343

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 702 061	1 474 880
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 126 074)	(1 011 340)
Валовий: прибуток	2090	575 987	463 540
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 022	5 522
Адміністративні витрати	2130	(167 077)	(149 088)
Витрати на збут	2150	(295 891)	(271 273)
Інші операційні витрати	2180	(15 991)	(8 996)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	104 050	39 705
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12 635	2 412
Інші доходи	2240	-	8 352
Фінансові витрати	2250	(38 682)	(28 320)
Втрати від участі в капіталі	2255	(143)	(160)
Інші витрати	2270	(51 466)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	26 394	21 989
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 297)	(4 931)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	21 097	17 058
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	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	21 097	17 058

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	962 759	793 807
Витрати на оплату праці	2505	356 170	322 966
Відрахування на соціальні заходи	2510	77 369	70 598
Амортизація	2515	57 856	47 321
Інші операційні витрати	2520	129 035	163 010
Разом	2550	1 583 189	1 397 702

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	0,00129	0,00104
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00129	0,00104
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за непрямим методом) за 2022 рік

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	26 394	-	21 989	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	57 856	X	47 321	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4 333	-	2 214	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	77 656	-	17 716	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	143	-	160
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	9 903	-	1 207	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	1 392	-	762
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	395	-	-	-
Фінансові витрати	3540	38 682	-	28 320	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	63 535	-	63 985
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	79 442	-	35 218
Зменшення (збільшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	15 707	-	-	34 196
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	2 523	3 382	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	2 723	-	2 047	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	28 036	62 637	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	59 979	49 526	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки з бюджетом	3562	-	2 499	952	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки зі страхування	3563	-	3 884	-	5 722
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	5 374	-	1 626	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	8 208	-	-	3 310
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	24 744	-	19 565	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	74 668	-	87 892	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	74 668	-	87 892	-

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	7 769	X	8 821	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	2 732	X	427	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	6 650	X	11 517	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	59 645	X	53 099
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	1 050	X	12 327
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	43 544	-	44 661
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	222 211	X	240 825	X
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	205 178	X	269 183
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	14 309	X	8 296
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	108
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	72	X	264
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх компаніях	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	7 793	X	6 721
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	-	5 141	-	43 747
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25 983	-	-	516
Залишок коштів на початок року	3405	9 456	X	9 972	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	35 439	-	9 456	-

Керівник

Головний бухгалтер

Аверченко Владислав Анатолійович
Гоянюк Ірина Богданівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	163 546	218 549	11 921	-	(92 664)	-	-	301 352
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	163 546	218 549	11 921	-	(92 664)	-	-	301 352
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 097	-	-	21 097
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 996)	-	-	1 996	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 996)	-	-	23 093	-	-	21 097
Залишок на кінець року	4300	163 546	216 553	11 921	-	(69 571)	-	-	322 449

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	163 546	218 976	11 921	-	(110 149)	-	-	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
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	(427)	-	-	427	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(427)	-	-	17 485	-	-	17 058
Залишок на кінець року	4300	163 546	218 549	11 921	-	(92 664)	-	-	301 352

Керівник

Головний бухгалтер



Аверченко Владислав Анатолійович

Гоянюк Ірина Богданівна

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 2 792 осіб (2021: 2 712 осіб).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

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

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

З кінця 2019 року значний негативний вплив на світову та українську економіку мала пандемія коронавірусу COVID-19. Проте в 2022 році вплив пандемії був помітно меншим, ніж протягом 2020 і 2021 років. Карантинні та обмежувальні заходи у звітному році не мали значного впливу на операційні процеси Компанії.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Беларусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

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

Через активні бойові дії економічна активність в Україні суттєво знизилася, але у другому півріччі 2022 року поступово почала відновлюватися завдяки подальшому звільненню українських земель, адаптації бізнесу до нових умов та роботі "зернового коридору". Однак наявні логістичні проблеми, особливо в металургії, руйнування потужностей, зокрема в енергетиці, та зниження реальних доходів населення стримують відновлення економіки. Падіння реального ВВП у 2022 році склало 29,2% порівняно із зростанням на 3,2% у 2021 році.

В умовах війни інфляційний тиск в Україні очікувано посилюється. У 2022 році річний рівень інфляції в Україні зріс до 26,6% порівняно з 10,0% у 2021 році. Для збереження контролю над інфляційними процесами НБУ поступово збільшував облікову ставку, яка на кінець звітного року складає 25%.

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні був і залишається триваліший термін повномасштабних військових дій. Це може обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

3. Основа подання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

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

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

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

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

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

3.4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

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

Оцінка основних засобів та інвестиційної нерухомості

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2020 року. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія дійшла висновку про відсутність необхідності здійснювати таку переоцінку.

Строки корисного використання основних засобів

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

Зменшення корисності гудвілу

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

Оцінка запасів

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю резервування при розрахунку резерву ОКЗ для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Матриця встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогностична інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Судові позови

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

Відстрочені податкові активи

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

Оренда земельних ділянок державної (комунальної) власності

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 "Оренда", відповідно актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються.

Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

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

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/	Суть	Вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	відсутній

4. Основні положення облікової політики

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

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

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Інвестиції в дочірні компанії

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні засоби

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

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

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

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

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

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання активів:

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

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

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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Компанія обліковує такий об'єкт відповідно до політики, визначеної для основних засобів до моменту зміни призначення використання.

Нематеріальні активи, окрім гудвілу

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

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

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

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

Фінансові активи

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

Первісне визнання та оцінка

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

Кредити та позики, облігації

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Забезпечення

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

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

Виплати працівникам

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

Оренда

- **Компанія в ролі орендаря**

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

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

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

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

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

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

Компанія подає активи з права користування у складі основних засобів.

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

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

- Компанія в ролі орендодавця

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

Дохід від договорів з клієнтами

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

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

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

Продаж готової продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

не відбудеться. Компанія використовує метод "очікуваної вартості" для оцінки змінної компенсації, на яку вона матиме право за договорами, де передбачено право повернення, та метод "найімовірнішої величини" для договорів, в яких передбачене надання ретро-бонусів клієнтам за досягнення певного обсягу реалізації. Вимоги МСФЗ 15 щодо обмеження оцінок змінної компенсації також застосовуються для того, щоб визначити, яка частина змінної компенсації має бути включена до ціни операції.

Доходи від наданих послуг

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

Контрактні залишки

- Контрактні активи

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

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

- Торгова дебіторська заборгованість

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

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

- Контрактні зобов'язання

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

Фінансові доходи

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

Фінансові витрати

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

Податки

Поточний податок на прибуток

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 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 малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Операції з іноземною валютою

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

	Станом на 31 грудня 2022	Середній за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021	Середній за 2021 рік
Гривня/ Долар США	36,5686	32,3423	27,2782	27,2862
Гривня/ Євро	38,951	33,982	30,9226	32,3090

Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

Витрати на позики

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

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

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

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

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

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

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 фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

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

5. Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2021. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2022 ще не опубліковано.

Нижче наведен інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосовного формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL 2021.

1) Вплив на Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2021 року

Назва рядків фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року	Сума, тис. грн	Назви рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис. грн
Нематеріальні активи:	2 420	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	2 476
первісна вартість	12 495		
накопичена амортизація	(10 075)		
Незавершені капітальні інвестиції	14 394	Основні засоби	510 367
Основні засоби:	496 029		
первісна вартість	758 386		
знос	(262 357)		
Інвестиційна нерухомість	1 088	Інвестиційна нерухомість	1 088
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	550	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	550
Гудвіл	61 647	Гудвіл	61 647
Запаси	129 808	Поточні запаси	129 808
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	118 423	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	126 194
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 893		
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 510	Інші поточні фінансові активи	6 632
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 456	Грошові кошти та їх еквіваленти	9 456
Витрати майбутніх періодів	1 169	Витрати майбутніх періодів	1 169
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	29	Поточні податкові активи, поточні	29
Інші оборотні активи	1 396	Інші поточні нефінансові активи	1 396
Зареєстрований (пайовий) капітал	163 546	Статутний капітал	163 546
Капітал у дооцінках	218 549	Резерви переоцінки	218 549
Додатковий капітал	11 921	Емісійний дохід	11 921

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Назва рядків фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року	Сума, тис. грн	Назви рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис. грн
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(92 664)	Нерозподілений прибуток	(92 664)
Відстрочені податкові зобов'язання	14 402	Відстрочені податкові зобов'язання	14 402
Довгострокові кредити банків	57 496	Довгострокові банківські кредити	57 496
Інші довгострокові зобов'язання	195 007	Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість	25 339
		Інші непоточні фінансові зобов'язання	169 668
Короткострокові кредити банків	8 309	Інші поточні фінансові зобов'язання	45 366
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	37 057		
Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання	17 358		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	162 759	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	206 816
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9 818		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3 186		
Поточна кредиторська заборгованість зарозрахунками з оплати праці	13 695		
Поточні забезпечення	30 373	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	30 373

2) Вплив на Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік

Назва рядків фінансової звітності за 2021 рік	Сума, тис. грн	Назви рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 474 880	Дохід від звичайної діяльності	1 474 880
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 011 340)	Собівартість реалізації	(1 011 340)
Адміністративні витрати	(149 088)	Адміністративні витрати	(149 088)
Витрати на збут	(271 273)	Витрати на збут	(271 273)
Інші операційні доходи	5 522	Інші доходи	2 460
		Інша витрата	(8 975)
Інші операційні витрати	(8 996)	Інші прибутки (збитки)	2 538
		Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	503
Інші фінансові доходи	2 412	Фінансові доходи	10 764
Інші доходи	8 352		
Фінансові витрати	(28 320)	Фінансові витрати	(28 320)
Втрати від участі в капіталі	(160)	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	(160)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(4 931)	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	(4 931)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
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 МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

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

7. Основні засоби

Зміни у залишковій вартості основних засобів протягом 2022 та 2021 років були такими:

	Земля	Будівлі	Машини	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Собівартість / переоцінена вартість							
На 31 грудня 2020	55 598	318 548	227 174	24 604	46 118	9 177	681 219
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	-	18 454	34 166	3 205	53 616	6 574	116 015
Вибуття	-	(5 817)	(6 468)	(3 673)	(6 218)	(135)	(22 311)
Амортизація	-	(580)	(1 926)	-	-	-	(2 506)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	(105)	1 680	10	-	149	1 734
На 31 грудня 2021	55 598	330 500	254 626	24 146	93 516	15 765	774 151
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	-	23 740	37 127	2 769	3 368	1 107	68 111
Вибуття	-	(7 051)	(8 572)	(740)	(1 216)	(13)	(17 592)
Амортизація	-	(4 325)	(1 498)	-	-	-	(5 823)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	(1 830)	963	-	-	331	(536)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	(943)	-	-	-	(943)
На 31 грудня 2022	55 598	341 034	281 703	26 175	95 668	17 190	817 368

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Земля	Будівлі	Машини	Офісне облад- нання	Транс- портні засоби	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2020	-	(3 714)	(177 039)	(14 912)	(42 834)	(1 453)	(239 952)
Амортизація	-	(15 139)	(19 018)	(4 281)	(6 453)	-	(44 891)
Вибуття	-	4 195	4 900	3 664	5 769	-	18 528
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку	-	-	-	-	-	26	26
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	580	1 935	(10)	-	-	2 505
На 31 грудня 2021	-	(14 078)	(189 222)	(15 539)	(43 518)	(1 427)	(263 784)
Амортизація	-	(16 099)	(23 178)	(3 656)	(12 298)	-	(55 231)
Вибуття	-	1 860	6 753	739	1 216	-	10 568
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку	-	-	-	-	-	62	62
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	-	-	486	-	-	-	486
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	4 105	1 717	-	-	-	5 822
На 31 грудня 2022	-	(24 212)	(203 444)	(18 456)	(54 600)	(1 365)	(302 077)
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2020	55 598	314 834	50 135	9 692	3 284	7 724	441 267
На 31 грудня 2021	55 598	316 422	65 404	8 607	49 998	14 338	510 367
На 31 грудня 2022	55 598	316 822	78 259	7 719	41 068	15 825	515 291

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

Станом на 31 грудня 2022 року залишкова вартість основних засобів на консервації становила 21 448 тис. грн (31.12.2021: 29 712 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2022 року собівартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становила 192 434 тис. грн (31.12.2021: 179 289 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 Компанії обліковувалися за собівартістю, їхня залишкова вартість була б такою:

Ієрархія справедливої вартості		Справедлива вартість		Залишкова вартість за умови використання моделі собівартості	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Земля	Рівень 2	55 598	55 598	11 091	55 598
Будівлі	Рівень 2	316 822	316 422	98 175	316 422
		372 420	372 020	109 266	372 020

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

8. Інвестиційна нерухомість

Зміни у вартості інвестиційної нерухомості протягом 2022 та 2021 років були такими:

	2022	2021
Інвестиційна нерухомість на початок періоду	1 088	656
Приріст	-	432
Вибуття	(229)	-
Інвестиційна нерухомість на кінець періоду	859	1 088

9. Нематеріальні активи

	31.12.2022	31.12.2021
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Назви брендів	22	27
Ліцензії та франшизи	3 008	2 393
Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	5	56
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	3 035	2 476
Гудвіл	61 647	61 647
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	64 682	64 123

Зміни у сумі нематеріальних активів протягом 2022 та 2021 були такими:

	Всього		Гудвіл		Назви брендів		Ліцензії та франшизи		Незавершені капітальні вкладення	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Валова балансова вартість										
Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду	74 198	73 572	61 647	61 647	275	275	12 220	11 650	56	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	3 184	2 128	-	-	-	-	3 235	2 072	(51)	56
Вибуття	(3 542)	(1 502)	-	-	-	-	(3 542)	(1 502)	-	-
Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду	73 840	74 198	61 647	61 647	275	275	11 913	12 220	5	56
Накопичена амортизація нематеріальних активів										
Накопичена амортизація на початок періоду	(10 075)	(9 147)	-	-	(248)	(243)	(9 827)	(8 904)	-	-
Амортизація	(2 625)	(2 430)	-	-	(5)	(5)	(2 620)	(2 425)	-	-
Вибуття	3 542	1 502	-	-	-	-	3 542	1 502	-	-
Накопичена амортизація на кінець періоду	(9 158)	(10 075)	-	-	(253)	(248)	(8 905)	(9 827)	-	-
Балансова вартість										
Балансова вартість на початок періоду	64 123	64 425	61 647	61 647	27	32	2 393	2 746	56	-
Балансова вартість на кінець періоду	64 682	64 123	61 647	61 647	22	27	3 008	2 393	5	56

Аналіз гудвілу на предмет знецінення

Гудвіл виник у результаті придбання в 2008 році Львівського хлібокомбінату, з яким в подальшому відбулося злиття. Гудвіл аналізується на предмет знецінення як частина єдиної одиниці, що генерує грошові потоки, та представляє весь бізнес Компанії. У своїй моделі на знецінення Компанія також провела оцінку зменшення корисності основних засобів. Вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки визначалася на підставі вартості у використанні, застосовуючи прогнозовані потоки грошових коштів згідно із затвердженою стратегією Компанії, що охоплює п'ятирічний період. Ставка дисконтування до оподаткування, яка застосовується до прогнозів руху грошових коштів, становить 29,26% (2021 рік: 17,57%).

Розрахунок ставки дисконтування базується на конкретних обставинах Компанії та впливає із її середньозваженої вартості капіталу (WACC), що враховує як борг, так і власний капітал. Вартість капіталу впливає з очікуваної

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

рентабельності інвестицій для інвесторів Компанії. Вартість боргу базується на процентних позиках, які Компанія зобов'язана обслуговувати. Специфічний для галузі ризик враховується шляхом застосування бета-факторів. Бета-фактори оцінюються щорічно на основі загальнодоступних ринкових даних. Коригування ставки дисконтування зроблено з урахуванням сум та строків майбутніх податкових потоків, щоб відобразити ставку дисконтування до оподаткування.

Станом на 31 грудня 2022 року в результаті проведення аналізу на знецінення не було визнано втрат від зменшення корисності.

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

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

Компанія	Частка	Країна реєстрації	Метод обліку	Статутний фонд	Балансова вартість на 31.12.2022	Балансова вартість на 31.12.2021
ТОВ "Агрола Фуд"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	82	104
ТОВ "Вінниця-Хліб"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	83	105
ТОВ "Львівські хлібзаводи"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	81	103
ТОВ "СЕКЮРІТІ КОМПЛАЄНС СЕРВІСЕС"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	100	5	38
ТОВ "Торговий дім "Агрола"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	74	98
ТОВ "Явірмлин"	100%	Україна	за методом участі в капіталі	150	82	102
				850	407	550

Метою створення дочірніх підприємств є виробництво хліба, хлібобулочних виробів, продуктів борошномельно-круп'яної промисловості, посередницька торговельна діяльність, надання професійних послуг тощо. Протягом 2022 та 2021 року дочірні компанії не здійснювали операційної діяльності.

11. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	79 872	68 195
Поточні виробничі допоміжні матеріали	-	-
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	79 872	68 195
Поточні товари	39 373	10 682
Поточне незавершене виробництво	12 150	1 207
Поточна готова продукція	37 639	23 367
Поточні матеріали для пакування та зберігання	4 892	5 080
Поточні запасні частини	16 998	12 515
Поточне паливо	2 350	1 083
Інші поточні запаси	8 852	7 679
Загальна сума поточних запасів	202 126	129 808

12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	69 836	112 305
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	8 512	6 118
Поточні аванси постачальникам	15 167	5 893
Інша поточна дебіторська заборгованість	254	1 878
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	93 769	126 194

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти		
Готівка	110	190
Залишки на рахунках в банках	35 329	9 266
Загальна сума грошових коштів	35 439	9 456
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	35 439	9 456

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

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
СааЗ	30 817	-
B2	-	2 794
B3	-	3
A1	-	4 888
без рейтингу	4 512	1 581
	35 329	9 266

14. Власний капітал

	31.12.2022	31.12.2021
Financial & Investment Energy Holding (F.I.E.H.) Establishment	72,51%	72,51%
Універсальна інвестиційна група	25,27%	25,27%
Інші (резиденти та нерезиденти)	2,22%	2,22%
	100%	100%

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років всі акції мали рівні права голосу.

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

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
Позики		
Непоточна частина непоточних запозичень	207 114	202 991
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень	207 114	202 991
Поточні позики	63 496	8 309
Поточна частина непоточних запозичень	45 210	32 665
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	108 706	40 974
Загальна сума запозичень	315 820	243 965
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина непоточних кредитів отриманих	12 405	57 496
Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	12 405	57 496
Непоточна частина інших непоточних запозичень	194 709	145 495
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень	207 114	202 991

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	108 706	40 974
Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	108 706	40 974
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	108 706	40 974
Позики, за типами		
Кредити отримані	121 111	98 470
Забезпечені банківські кредити отримані	121 111	98 470
Інші позики	194 709	145 495
Загальна сума запозичень	315 820	243 965
Зобов'язання за орендою		
Довгострокові зобов'язання за орендою	37 264	24 173
Поточні зобов'язання за орендою	9 390	4 392
Загальна сума зобов'язань за орендою	46 654	28 565
	362 474	272 530

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

	Валюта	Ефективна ставка	Строк погашення	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокова частка					
<i>Забезпечені кредити</i>					
Банківський кредит	грн	14,45%	26.Вер.24	12 405	57 496
				12 405	57 496
<i>Незабезпечені кредити від небанківських установ</i>					
Позика	дол.США	6,12%	31.Гру.26	194 709	145 495
				194 709	145 495
<i>Зобов'язання з оренди</i>					
Зобов'язання з оренди	грн.	13,15% - 13,21%	3 кв 2024- 4 кв 2027	23 088	21 019
Зобов'язання з оренди	дол. США	5,15% - 5,47%	1 кв 2024- 4 кв 2026	14 132	2 823
Зобов'язання з оренди	євро	5,36%	1кв 2024	44	331
				37 264	24 173
				244 378	227 164
Поточна частка					
<i>Забезпечені кредити</i>					
Поточні банківські кредити	грн	14,05% - 15,95%	1-4кв 2023	63 496	8 309
Поточна частина довгострокових банківських кредитів	грн	13,31% - 14,53%	1-4кв 2023	45 210	32 665
				108 706	40 974
<i>Зобов'язання з оренди</i>					
Зобов'язання з оренди	грн.	13,56% - 15,49%	1-3 кв 2023	1 768	1 497
Зобов'язання з оренди	дол. США	5,15% - 5,47%	1-4 кв 2023	6 742	2 519
Зобов'язання з оренди	євро	5,36% - 5,42%	1-4 кв 2023	880	376
				9 390	4 392
				118 096	45 366
				362 474	272 530

Забезпеченням за кредитами виступали основні засоби балансовою вартістю 243 830 тисяч гривень (2021 рік: 145 552 тисяч гривень).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

	Оренда	Кредити та позики	Облігації	Вбудовані похідні інструменти	Всього
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
Надходження активів в оренду	21 636	-	-	-	21 636
Фінансові витрати (доходи)	3 275	20 830	-	-	24 105
Грошові потоки	(7 493)	2 724	-	-	(4 769)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	(867)	-	-	-	(867)
Списання зобов'язань у зв'язку з вибуттям активу	(790)	-	-	-	(790)
Зміна внаслідок впливу курсових різниць	1 700	48 301	-	-	50 001
Інші зміни	628	-	-	-	628
На 31 грудня 2022	46 654	315 820	-	-	362 474

Дотримання умов кредитних договорів

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

Оренда

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

	Основні засоби		Будівлі		Машини		Автомобілі	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Активи з права користування на початок періоду	17 705	8 560	14 181	3 794	2 844	4 565	680	201
Надходження активів з права користування	21 636	17 695	20 922	16 515	111	-	603	1 180
Вибуття активів з права користування	(790)	(3 038)	(737)	(1 180)	(53)	(1 421)	-	(437)
Амортизація, активи з права користування	(8 029)	(6 952)	(5 815)	(4 843)	(1 681)	(1 990)	(533)	(119)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	(867)	1 585	(2 066)	(105)	1 199	1 690	-	-
Інші зміни	-	(145)	-	-	-	-	-	(145)
Активи з права користування на кінець періоду	29 655	17 705	26 485	14 181	2 420	2 844	750	680

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

- 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).

	2022	2021
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	5 815	4 843
Обладнання	1 681	1 990
Автомобілі	533	119
Всього амортизації активів з права користування	8 029	6 952
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	3 275	2 359
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	2 183	114
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	54	163
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	1 381	1 549
	6 893	4 185
	14 922	11 137

16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		
Непоточна кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів	6 129	25 339
	6 129	25 339
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	79 169	113 672
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	4 733	24 947
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	34 047	24 140
Поточні аванси отримані	18 532	10 363
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	16 013	13 695
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	14 907	13 004
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	7 600	6 746
Інша поточна кредиторська заборгованість	8 106	6 995
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	175 507	206 816
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості	181 636	232 155

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

	Валюта	Ефективна ставка	Строк погашення	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокова частка заборгованості	грн.	13,18% - 13,52%	1 півр 2024	6 129	25 339
Поточна частка заборгованості	грн.	13,18% - 13,52%	1-4 кв 2023	32 396	20 351
				38 525	45 690

В категорію "Інша поточна кредиторська заборгованість" включено:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за ретробонусами	5 608	4 431
Компенсації покупцям за право повернення	1 584	1 546
Заборгованість за внесками в статутний капітал	358	431
Розрахунки з іншими кредиторами	284	278
Інші поточні зобов'язання	272	309
	8 106	6 995

17. Податок на прибуток

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

	2022	2021
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(5 297)	(4 931)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(5 297)	(4 931)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2022	2021
Обліковий прибуток	26 394	21 989
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	4 751	3 958
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	546	973
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	5 297	4 931

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Відстрочені податкові активи	(8 852)	(1 754)	(10 606)	(10 190)	(20 796)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	40 495	40 495	-	40 495
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(8 852)	38 741	29 889	(10 190)	19 699
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Чисті відстрочені податкові активи	(8 852)	-	(8 852)	(10 190)	(19 042)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	38 741	38 741	-	38 741
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)					
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	134	(1 811)	(1 677)	6 974	5 297

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)					
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(8 986)	40 552	31 566	(17 164)	14 402
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	134	(1 811)	(1 677)	6 974	5 297
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(8 852)	38 741	29 889	(10 190)	19 699
Попередній звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Відстрочені податкові активи	(8 986)	(1 056)	(10 042)	(17 164)	(27 206)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	41 608	41 608	-	41 608
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(8 986)	40 552	31 566	(17 164)	14 402
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Чисті відстрочені податкові активи	(8 986)	-	(8 986)	(17 164)	(26 150)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	40 552	40 552	-	40 552
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)					
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	1 382	(659)	723	4 208	4 931
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)					
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(10 368)	41 211	30 843	(21 372)	9 471
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	1 382	(659)	723	4 208	4 931
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(8 986)	40 552	31 566	(17 164)	14 402

18. Поточні забезпечення

У складі поточних забезпечень відображено забезпечення на виплату відпусток працівникам. Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2022 та 2021 роках:

	2022	2021
Інше забезпечення на початок періоду	30 373	28 348
Збільшення існуючих резервів	33 210	28 757
Забезпечення використані	(29 498)	(26 732)
Інше забезпечення на кінець періоду	34 085	30 373

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

19. Дохід від звичайної діяльності

	2022	2021
Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів	1 483 959	1 291 578
Дохід від реалізації іншої продукції	205 273	170 817
Дохід від надання послуг	12 829	12 485
	1 702 061	1 474 880

Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів

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

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

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

Дохід від реалізації іншої продукції

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

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

Дохід від надання послуг

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

Залишки за договорами

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	78 348	118 423
Договірні зобов'язання	(18 532)	(10 363)

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

20. Витрати за характером

	2022	2021
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	(25 215)	(9 093)
Сировина та витратні матеріали використані	962 759	793 807
Собівартість реалізованих товарів	47 528	50 709
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	2 583	1 856
Витрати на оплату професійних послуг	26 663	27 809
Транспортні витрати	65 858	97 060
Банківські та подібні нарахування	787	865

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	2022	2021
Витрати на відрядження	563	1 337
Витрати на комунікацію	1 879	1 538
Витрати на рекламу	1 705	1 464
Інші витрати	15 028	27 290
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	356 170	322 966
Внески на соціальне забезпечення	77 369	70 598
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	55 231	44 891
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	2 625	2 430
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності)	457	-
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	2 620	2 699
Інші витрати	2 910	2 450
Загальна сума витрат, за характером	1 597 520	1 440 676
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	1 126 074	1 011 340
Витрати на збут	295 891	271 273
Адміністративні витрати	167 077	149 088
Інша витрата	8 478	8 975
	1 597 520	1 440 676

Собівартість реалізації включає:

	2022	2021
Матеріали	602 394	576 991
Заробітна плата та пов'язані витрати	205 874	196 732
Собівартість іншої продукції	133 298	107 652
Енергоресурси та вода	140 239	91 407
Амортизація	22 456	20 419
Інше	21 813	18 139
	1 126 074	1 011 340

21. Інші прибутки/збитки

	2022	2021
Прибутки (збитки) від продажу запасів		
Прибуток від продажу запасів	12 847	12 666
Збиток від продажу запасів	(9 193)	(10 888)
	3 654	1 778
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	7 769	8 946
Збитки від вибуття основних засобів	(6 377)	(8 184)
	1 392	762
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів		
Сторнування часткового списання запасів	2 467	4 673
Часткове списання запасів	(9 675)	(4 694)
	(7 208)	(21)
Інші прибутки (збитки)		
Інші прибутки	225	69
Інші збитки	(81)	(50)
	144	19
	(2 018)	2 538

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

22. Фінансові доходи та витрати

	2022	2021
Фінансові доходи		
Прибуток від курсових різниць	-	8 352
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	9 903	1 207
Інвестиційний дохід	2 732	427
Прибутки (збитки) від фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	706
Інші фінансові доходи	-	72
	12 635	10 764
Фінансові витрати		
Збиток від курсових різниць	51 071	-
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	19 916	8 835
Процентні витрати за облігаціями	-	5 504
Процентні витрати за позиками	10 817	8 717
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	7 649	5 015
Інші фінансові витрати	300	249
	89 753	28 320

23. Цілі та політика управління фінансовим ризиками

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

Валютний ризик

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

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

	2022 рік		2021 рік	
	Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
дол. США	50	(107 792)	20	(32 527)
дол. США	(50)	107 792	(20)	32 527
Євро	50	(1 861)	20	(1 266)
Євро	(50)	1 861	(20)	1 266

Ризик ліквідності

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНЦЕРН ХЛІБПРОМ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2021					
Кредити отримані	19 429	32 003	63 441	-	114 873
Зобов'язання з оренди	1 396	4 208	28 881	-	34 485
Інші позики	-	-	174 736	-	174 736
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	138 619	-	-	-	138 619
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	10 075	17 761	27 166	-	55 002
Інша поточна кредиторська заборгованість	6 995	-	-	-	6 995
	176 514	53 972	294 224	-	524 710
	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
31.12.2022					
Кредити отримані	10 331	103 961	13 151	-	127 443
Зобов'язання з оренди	2 857	8 196	43 060	-	54 113
Інші позики	-	-	249 178	-	249 178
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	83 902	-	-	-	83 902
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	9 292	22 921	10 187	-	42 400
Інша поточна кредиторська заборгованість	8 106	-	-	-	8 106
	114 488	135 078	315 576	-	565 142

Кредитний ризик

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

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

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Прострочений статус	Разом
31.12.2022						
Фінансові активи, валова балансова вартість	129 708	22	11	677	42 710	173 128
Очікуваний рівень збитків, %	0,09%	4,55%	9,09%	64,84%	100,00%	
Фінансові активи, балансова вартість	129 586	21	10	238	-	129 855
31.12.2021						
Фінансові активи, валова балансова вартість	140 794	898	259	1 206	41 167	184 324
Очікуваний рівень збитків, %	0,16%	3,12%	7,34%	49,92%	100,00%	
Фінансові активи, балансова вартість	140 571	870	240	604	-	142 285

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Процентний ризик

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

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

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2022	1	(922)
31.12.2022	(1)	922
31.12.2021	1	(445)
31.12.2021	(1)	445

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та власний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків для акціонерів та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та дотримання стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу й забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

Розрахунок справедливої вартості вбудованих похідних фінансових інструментів базувався на певних прогнозах та оцінках керівництва, включаючи прогнози зміни курсу гривні до долару США (рівень 3 ієрархії справедливої вартості). У 2022 та 2021 роках рух між рівнями ієрархії справедливої вартості був відсутнім.

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Фінансові активи за амортизованою собівартістю:</i>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	78 348	118 423
Інша поточна дебіторська заборгованість	254	1 878
Грошові кошти та їх еквіваленти	35 439	9 456
Інші поточні фінансові активи	646	6 632
Фінансові активи - всього	114 687	136 389
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю:</i>		
Кредити отримані	121 111	98 470
Зобов'язання з оренди	46 654	28 565
Інші позики	194 709	145 495
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	83 902	138 619
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	40 176	49 479
Інша поточна кредиторська заборгованість	8 106	6 995
Фінансові зобов'язання - всього	494 658	467 623

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

24. Пов'язані сторони

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

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

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є громадянин України пан Віталій Антонов.

Операції з керівництвом

Компанія не надавала опціонів на акції для директорів та не здійснювала пенсійних виплат на користь колишніх або теперішніх членів Наглядової ради. У 2022 році загальна сума винагороди, виплаченої на користь директорів, склала 13 963 тисяч гривень (2021 рік: 10 129 тисяч гривень). Уся сума винагороди включена до статті "Загальні та адміністративні витрати".

Операції з іншими пов'язаними сторонами

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

	Підприємства під спільним контролем		Інші зв'язані сторони		Разом	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Операції між пов'язаними сторонами						
Придбання товарів	147 658	85 411	-	-	147 658	85 411
Дохід від продажу товарів	187 931	155 027	-	-	187 931	155 027
Придбання нерухомості та інших активів	3 176	60 111	-	5	3 176	60 116
Продаж майна та інших активів	2 449	3	-	-	2 449	3
Послуги отримані	20 968	61 068	229	222	21 197	61 290
Дохід від надання послуг	16 376	14 979	-	-	16 376	14 979
Облік оренди орендодавцем	6	1 160	47	3	53	1 163
Облік оренди орендарем	-	5	-	-	-	5
Інші витрати/доходи	-	158	76	100	76	258
Доходи від розформовування резервів під заборгованість	18	170	373	293	391	463
Витрати на формування резервів під заборгованість	68	222	317	456	385	678
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості	22 074	35 570	29	76	22 103	35 646
в т.ч. передоплати отримані	17 370	10 099	-	-	17 370	10 099
Суми дебіторської заборгованості	18 514	6 566	92	122	18 606	6 688
в т.ч. аванси видані	10 094	570	-	-	10 094	570
Безпроцентні короткострокові позики видані	646	6 632	-	-	646	6 632
Інші довгострокові зобов'язання	6 129	25 338	-	-	6 129	25 338
Інші короткострокові зобов'язання	32 765	20 780	-	-	32 765	20 780

Інші операції з пов'язаними сторонами

В 2021 році Компанія уклала договір купівлі необоротних активів з однією з пов'язаних сторін на умовах відтермінування платежів. Ця заборгованість класифікована як фінансове зобов'язання, що обліковується за справедливою вартістю методом ефективної ставки відсотка. Відсотки, нараховані та включені до фінансових витрат

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Компанії за цим фінансовим інструментом, за 2022 рік становили 4 467 тис.грн (2021:2 584 тис. грн). Номінальна сума майбутніх платежів станом на 31 грудня 2022 року становила 40 748 тис. грн (2021:51 213 тис. грн), неамортизована сума дисконту – 2 222 тис.грн (31.12.2021: 5 524 тис. грн).

Умови здійснення операцій із пов'язаними сторонами

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

25. Події після звітної дати

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

Звіт про управління

за 2022 рік

ПрАТ «Концерн Хлібпром»

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

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Операційна діяльність ПрАТ «Концерн Хлібпром» здійснюється на базі переробного зернового комплексу та чотирьох заводів із виробництва хлібобулочних, кондитерських виробів та заморожених напівфабрикатів. Також важливим напрямком діяльності є виробництво та продаж кави власного обсмаження, продаж та передачу в оренду професійного обладнання для приготування кавових напоїв та його сервісне обслуговування.

Компанія реалізовує свою продукцію як в областях географічного розташування своїх виробничих потужностей (Львівська та Вінницька області), так і в більшості областей та регіонів країни. Здійснюється експорт в країни Європи та Америки. Продукти ПрАТ «Концерн Хлібпром» відомі споживачам під такими торговими марками як : “Agrola”, “Bandinelli”, “2Go”, “Harmony Sentivi”, “Grill Bakery”, “Вінницяхліб”, “Люблянна”, “Джуні”.

Компанія працює над вдосконаленням існуючих та розробкою нових продуктів. Зокрема було створено нову лінійку свіжих хлібів “Vegano” від ТМ “Agrola” для прихильників здорового способу харчування, а також розширено лінійку мафінів “Bandinelli”.

Завод заморожених хлібних напівфабрикатів у Львові —хлібозавод європейського рівня, оснащений повністю автоматизованими високотехнологічними лініями провідних світових виробників. Продукція цього виробничого підрозділу користується попитом як в Україні так і за кордоном.

Львівський хлібозавод № 5 та Львівський хлібозавод № 1 забезпечує хлібом велику частину населення міста Львова та області. Продукція виробничих підрозділів виготовляється з натуральної сировини і не містить синтетичних домішок та консервантів. Львівський хлібозавод № 1 - один з найстаріших діючих хлібозаводів в Україні, який постійно модернізується, зберігаючи при цьому традиційний смак і стабільний попит серед споживачів.

Борошномельний комплекс Явірмин — розташований у Львівській області і використовує сучасні технології, що дозволяють виготовляти борошно з високим рівнем білизни та вмістом клейковини. Борошно та висівки використовуються для виробництва хлібобулочних виробів як на власних заводах, так і реалізовується іншим підприємствам галузі. Віднедавна впроваджено новий напрямок — продаж пакованого борошна малої ваги для задоволення потреб кінцевих споживачів.

Основними видами продукції Вінницяхліб є стандартні сорти хліба, здобні вироби, а також печиво та кондитерські вироби. Загальний асортиментний ряд «Вінницяхліб» перевищує 200 найменувань і включає продукцію різних цінових діапазонів.

Кавовий напрямок в 2022 році розширив асортимент меленої кави новими продуктами як для кінцевих споживачів так і для бізнесу. Зелене зерно кави компанія закуповує безпосередньо у виробників, географія постачальників з кінця 2021 року суттєво розширилась. Запровадження воєнного стану в Україні ускладнило логістику, яка здійснюється морськими шляхами. Проте компанії вдалось досить швидко налагодити шляхи доставки безпечними маршрутами та зберегти позитивну динаміку за цим напрямком.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Функціонуючи в умовах війни і, як наслідок, кризових ситуацій на ринку сировини, важливим для Компанії є ефективне і гнучке управління її платоспроможністю та забезпечення належного рівня ліквідності. В табл. 1. наведені фінансові показники Компанії станом на 31 грудня звітного та двох попередніх періодів.

Таблиця 1

Показники ліквідності Компанії

Показники	2020	2021	2022
Оборотні активи	230 549	273 288	339 104
Поточні зобов'язання	224 066	281 159	327 687
Запаси	107 398	129 808	202 126
Грошові кошти	9 972	9 456	35 439
Коефіцієнт покриття	1.03	0.97	1.03
Чистий оборотний капітал	6 483	-7 871	11 417

За результатами звітного року, Концерн “Хлібпром” отримав близько 104 млн. грн. операційного прибутку (із врахуванням витрат від амортизації активів 57,9 млн. грн.). В 2022р. Компанії вдалось підвищити валову маржу (Gross margin) на 3% порівняно із попереднім роком, досягнувши рівня 34% (рис.1.).



Рис.1. Динаміка результатів компанії 2020-2022рр.

Екологічні аспекти

Компанія здійснює системне управління якістю продукції, охорони праці, харчовою та промисловою безпекою, збереженням та захистом навколишнього середовища, ощадного і ефективного використання ресурсів. Бактеріологічні лабораторії Концерну “Хлібпром” підвищують свою кваліфікацію, що дає можливість розширювати спектр вимірювальних робіт та досліджень, отримувати оперативно і без посередників важливі для здійснення виробництва показники.

Соціальні аспекти та кадрова політика

У 2022 році середньооблікова кількість працівників становить понад 2790 осіб, майже всі з яких є учасниками програми страхування життя та здоров'я. Корпоративне медичне страхування забезпечує широкий спектр медичних послуг, річний курс вітамінів, амбулаторно-поліклінічне обслуговування, госпіталізацію і стаціонарне лікування, невідкладну допомогу тощо.

В Компанії діє профспілкова організація «Співдружність», що пропонує її членам ряд оздоровчих та культурних заходів таких як: 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, квитки в кінотеатри, театри, концерти тощо; туристичні поїздки; командоутворюючі заходи, спортивні змагання та турніри, а також заходи дитячого дозвілля.

На підрозділах Компанії триває інформаційно-навчальна кампанія з охорони праці. В її рамках здійснюється публікуються дайджести для інформування працівників про основні вимоги НАССР, а також відповідального ставлення до власної та колективної безпеки в умовах війни. Така діяльність сприяє зниженню рівня виробничого травматизму, кращій координації дій у кризових ситуаціях задля власної безпеки працівника та якісного виконання роботи. Крім того в перші дні повномасштабного вторгнення для працівників масово проводилось навчання з надання першої домедичної допомоги та основ тактичної медицини.

Війна внесла свої корективи і у соціальний аспект діяльності підприємства – протягом 2022 року працівники ПрАТ “Концерн Хлібпром” займалися волонтерською діяльністю, Компанія брала участь та організовувала різноманітні акції на підтримку військових та людей, що постраждали від російської агресії.

Ризики

Найбільшим ризиком, що може мати негативний впливати на діяльність Компанії, є наслідки повномасштабного вторгнення росії і макроекономічна ситуації в Україні. Зважаючи на розташування виробничих потужностей та підтримку галузі зі сторони органів влади у зв'язку з стратегічною важливістю продукції, Компанія оцінює вплив як обмежений. Було вжито дії для мінімізації впливу війни на фінансовий результат діяльності: впровадження гнучких логістичних маршрутів, забезпечення резервними джерелами живлення виробничих підрозділів для роботи в умовах відключення електроенергії, організація резервної системи зв'язку.

Валова частка операцій Компанії здійснюється в національній валюті, проте діяльність супроводжується й валютними розрахунками. В умовах воєнного стану, Національний банк України зафіксував курс долара США до української гривні станом на 24 лютого 2022 і змінив у липня 2022 року. При розрахунку в євро працівники відділів, задіяних у здійсненні зовнішньоекономічної діяльності, проводять постійний моніторинг динаміки обмінного курсу.

Мінімізація кредитного ризику реалізується через розміщення коштів в надійних українських банках, відстеження та управління кредитними ризиками, здійсненням жорсткої політики перевірки платоспроможності кожного клієнта, оперативний контроль дотримання договірних умов із контрагентами. Не менш важливим аспектом в цій сфері діяльності є й підтримання ефективної, прозорої та тривалої конструктивної співпраці із кредиторами.

Дослідження та інновації

Проектний менеджмент Компанії у співпраці із працівниками технічної дирекції, працюючи у напрямку переобладнання виробничих підрозділів, зважає на якість, енергоефективність, автоматизацію і високу технологічність обладнанням, котре в тому числі імпортується із різних країн Європи.

Лабораторії на виробничих підрозділах активно розширюють перелік досліджуваних якісних показників вхідної сировини та продукції..

Компанія активно та динамічно реагує на потреби ринку, постійно розробляючи нові продукти, в різних смакових категоріях і цінових сегментах.

Фінансові інвестиції

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

Перспективи розвитку

Основні напрями розвитку компанії на 2023 рік:

- Стабілізація діючих обсягів виробництва у нових сегментах випічки, робота над вдосконаленням існуючих виробів та розробка нових продуктів.
- Вдосконалення логістичних маршрутів.
- Модернізація існуючих виробничих потужностей.

Кодекс корпоративного управління, що діє в Компанії, регулює систему відносин між її акціонерами, членами органів управління та контролю, органами державної влади та контрагентами та відповідає принципам звітності, контролю, управління та відповідальності.

Генеральний директор

В.А. Аверченко

Головний бухгалтер

І.Б.Гоянюк

