

Титульний аркуш

26.04.2019

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1/18

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Аверченко Владислав Анатолійович

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 05511001
4. Місцезнаходження: 79035, Україна, Львівська обл., Сихівський р-н, м. Львів, вул. Хлібна, 2
5. Міжміський код, телефон та факс: 0322977270, 0322977270
6. Адреса електронної пошти: info@hlibprom.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 26.04.2019, Протокол Наглядової ради
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку:

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://www.hlibprom.com.ua>

(адреса сторінки)

26.04.2019

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	X
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	X
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

32. Твердження щодо річної інформації

X

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

X

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" (ідентифікаційний код 05511001) є новим найменуванням публічного акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" (ідентифікаційний код 05511001). Публічне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" (ідентифікаційний код 05511001) є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства "Концерн Хлібпром" (ідентифікаційний код 05511001) відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства". Відкрите акціонерне товариство "Концерн Хлібпром" (ідентифікаційний код 05511001) було новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства "Львівський хлібзавод № 5" (ідентифікаційний код 05511001) відповідно до рішення загальних зборів акціонерів ВАТ "Львівський хлібзавод № 5" (протокол № 1/03 від 23 травня 2003р.). Відкрите акціонерне товариство "Львівський хлібзавод № 5" засновано (створено) згідно наказів Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській області від 24 червня 1996 р. №1535 і 10 липня 1996 р. №1783 шляхом перетворення державного підприємства "Львівський хлібзавод №5" у відкрите акціонерне товариство відповідно до Декрету Кабінету Міністрів України "Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі" від 17 травня 1993 р. №51-93, та зареєстроване 12 липня 1996 року Реєстраційною Палатою Департаменту економічної політики та ресурсів

Львівського міськвиконкому, номер запису 110-Г. Засновниками товариства виступили особи, які на дату його створення володіли часткою в статутному капіталі державного підприємства "Львівський хлібзавод №5". У звітному періоді Емітент не брав участі в створенні юридичних осіб, не користувався послугами рейтингових агентств, не приймав рішень про нарахування та виплату дивідендів, не випускав дисконтних та цільових облігацій, а також інших цінних паперів. Повноваження та компетенція органів управління Товариства визначені у статуті Товариства, який розміщений на офіційному сайті Товариства. У разі необхідності, Товариство отримує дозволи відповідно до чинного законодавства. Емітент не володіє даними щодо дати внесення до реєстру власників його іменних простих акцій, так як зведені облікові реєстри власників іменних цінних паперів, надані депозитарієм товариству, не містять таких даних. Усі випуски цінних паперів здійснені емітентом у бездокументарній формі існування, тому сертифікати цих цінних паперів не виготовлялися емітентом та не видавалися власникам іменних цінних паперів. У звітному періоді емітент не здійснював викуп акцій. Емітент не отримував гарантій третіх осіб за випусками боргових цінних паперів. Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за кваліфікатором видів економічної діяльності.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

серія А01 №208646

3. Дата проведення державної реєстрації

27.05.2003

4. Територія (область)

Львівська обл.

5. Статутний капітал (грн)

163545780,54

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

2989

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

10,71 - Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних

кондитерських

10,61 - Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості

10,72 - Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських

виробів,

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "ОТП Банк" у м. Києві

2) МФО банку

300528

3) Поточний рахунок

26002201301928

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним

рахунком у іноземній валюті
 АТ "ОТП Банк" у м. Києві
 5) МФО банку
 300528
 6) Поточний рахунок
 26002201301928

13. Інформація щодо посади корпоративного секретаря (для акціонерних товариств)

Дата введення посади корпоративного секретаря	Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані: телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря
1	2	3	4
18.02.2010	26.04.2012	Костюк Андрій Михайлович	+38 (032) 298-97-97,, ak@pavlenkopartners.com
Опис	Від 1997 - адвокат Адвокатської компанії Павленко Стаценко і Осінчук. Від 1997 - магістр філософії, Міжнародна академія філософії в Ліхтенштейні. Від 2002 - гостьовий викладач кафедри філософії Українського Католицького Університету. Від 2003 - віце-президент Адвокатської компанії Павленко Стаценко і Осінчук. 2008-2009 - віце-президент Універсальної Інвестиційної Групи. Від 2008 - корпоративний секретар ПАТ "Концерн Галнафтогаз". Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.		

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

В звітному періоді важливих подій розвитку не відбувалося.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Інформація про чисельність працівників за 2018 рік: середньооблікова чисельність працівників - 2989 осіб. Фонд оплати праці по відношенню до попереднього року збільшився.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Протягом звітного періоду емітент не став учасником нових об'єднань підприємств та не припинив свою участь у діючих об'єднаннях

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Емітент не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не було.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Згідно міжнародних стандартів біхгалтерського обліку та звітності.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Основними видами продукції, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу в 2018 р. були: хліб пшеничний, хліб житньо-пшеничний, батони, кондитерські та інші аналогічні вироби, заморожені напівфабрикати. Обсяг виробництва продукції емітента у 2018 р. наводиться далі у звіті. Обсяг виручки, одержаної від реалізації продукції наводиться далі у звіті. У звітному періоді виготовлено нові зразки хлібобулочних, кондитерських виробів та напівфабрикатів, які надійшли в реалізацію. З метою мінімізації негативних впливів ПрАТ "Концерн Хлібпром" обрав стратегію збільшення частки виробництва і реалізації продукції з високим маржинальним доходом і продукції тривалого терміну зберігання. Таким чином навіть за умови зменшення обсягів ринку стандартного хліба, високорентабельна продукція покращених сортів дозволяє збільшувати доходи, а не лише утримувати їх на незмінному рівні. Вплив сезонності на діяльність підприємства полягає у зміні структури продажу на користь тих чи інших видів продукції.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

У 2018 році з метою покращення майнового стану та результатів господарської діяльності, розвитку виробництва емітентом були здійсненні інвестиції, основними напрямками яких були:

- інвестиції в модернізацію та оновлення існуючих потужностей виробничих підрозділів, оптимізація існуючих виробничих процесів;
- оптимізація роботи експедиційного та транспортного відділів;
- придбання сучасної комп'ютерної та оргтехніки, автоматизація.

Джерелами покриття цих інвестицій були кредитні та власні кошти емітента.

Протягом звітного року, реалізовано ряд інвестиційних проектів, спрямованих на покращення

якості продукції та оптимізацію енергозатрат підприємства. Дані проекти дозволили в непрості для хлібобулочної галузі часи не лише зберегти, а й покращити якість готових виробів. У 2018 році компанія дотримувалась стратегії розвитку управління логістики, проведено аналіз технічного стану транспорту та запропоновано послідовність оновлення автопарку, що дасть можливість доставляти клієнтам більш свіжу продукцію та зменшити частку втрат продукції в процесі транспортування. Емітент здійснював оптимізацію парку обладнання та впроваджував проекти пов'язані з економією енергоресурсів.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Правочинів з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами у звітному періоді не відбувалось.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Змін у структурі основних засобів, методах амортизації та діапазонах строків корисного використання основних засобів не було. Емітент додержується вимог природоохоронного законодавства, а саме:

- своєчасно отримує ліміт і дозвіл на утворення та знищення відходів;
- має дійсний дозвіл на викиди забруднюючих речовин від стаціонарних джерел викидів;
- має дійсний дозвіл на водопостачання та водовідведення.

Правопорушення з охорони навколишнього середовища відсутні.

З метою покращення екологічної ситуації Товариство запроваджує енергоефективні технології.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Діяльність емітента фінансується за рахунок власного капіталу, залучення кредитів та кредиторської заборгованості.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Усі укладені договори товариство виконало і невиконаних договорів на кінець звітного періоду не має.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегія розвитку емітента на наступний рік передбачає орієнтацію на виробництво високорентабельної продукції, а також продукції з тривалим терміном зберігання. Це дозволить поліпшити фінансові показники, краще здійснювати планування виробництва за рахунок можливості працювати "на склад", а також розширювати ринки збуту, в т.ч. шляхом експорту продукції за кордон. Надалі ПрАТ "Концерн Хлібпром" планує нарощувати обсяги виробництва покращених сортів хлібобулочних виробів, кондитерської продукції і напівфабрикатів (продукції з тривалим терміном зберігання).

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Витрат на дослідження та розробки у звітному періоді не було.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

У 2018 році ПрАТ "Концерн Хлібпром" покращив показники своєї діяльності завдяки реструктуризації валютних зобов'язань, що зменшило залежність від валютних коливань.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	Загальні збори акціонерів є вищим органом Товариства. Правомочність Загальних зборів та прийнятих ними рішень, порядок та строки їх скликання, порядок проведення Загальних зборів визначаються відповідно до чинного законодавства України та Статуту.	У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники. На Загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори, також можуть бути присутні представник незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства та посадові особи Товариства, представник органу, який відповідно до Статуту представляє права та інтереси трудового колективу.
Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради становить 5 (п'ять) членів, у т.ч. Голова Наглядової ради.	Голова Наглядової ради - Антонова Наталія Володимирівна. Члени наглядової ради - Антонов Віталій Борисович, Даниляк Василь Валерійович, Пасько Олег Васильович, Лексікова Олена Едуардівна.
Генеральний директор	Генеральний директор Товариства одноосібний керівник призначається Наглядовою радою Товариства, його повноваження припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення нового Генерального директора або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.	Генеральний директор - Аверченко Владислав Анатолійович

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) Посада

Голова Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Антонова Наталія Володимирівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

- 4) Рік народження
1961
- 5) Освіта
Вища
- 6) Стаж роботи (років)
38
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Голова Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром", 05511001, Голова Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром"
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
20.04.2018, обрано 3 роки
- 9) Опис
Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду Товариства". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Товариства", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради Товариства. У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

- 1) Посада
Член Наглядової ради
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Антонов Віталій Борисович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

- 4) Рік народження
1962
- 5) Освіта
Вища, Тернопільський фінансово-економічний інститут, економіст
- 6) Стаж роботи (років)
37
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Член Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром", 05511001, Антонов В.Б. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: голова Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз", Голова Наглядової ради ПАТ "Страхова компанія Універсальна" (м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9), член Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром" (м. Львів, вул. Хлібна, 2).
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
20.04.2018, обрано 3 роки
- 9) Опис
Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду Товариства". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Товариства", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради Товариства. У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

- 1) Посада
Член Наглядової ради
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Даниляк Василь Валерійович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1974

5) Освіта

Вища, Львівський державний університет ім.і.Франка, економіст-математик

6) Стаж роботи (років)

22

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Член Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром", 05511001, Даниляк В.В. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: член Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз", член Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром" (м. Львів, вул. Хлібна,2), член Наглядової ради ПАТ "Страхова компанія Універсальна" (м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9), директор ТОВ "Універсальна інвестиційна група" (м. Київ, вул. Пилипа Орлика, 24/1).

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2018, обрано 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду Товариства". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Товариства", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради Товариства. У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

1) Посада

Член Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Пасько Олег Васильович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1973

5) Освіта

Вища, Львівський державний університет ім.і.Франка, економіст-математик

6) Стаж роботи (років)

22

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Член Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром", 05511001, Пасько О.В. протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: голова Наглядової ради ПАТ "Концерн Галнафтогаз", член Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром" (м. Львів, вул. Хлібна, 2).

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2018, обрано 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду Товариства". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Товариства", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради Товариства. У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

1) Посада

Член Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Лексікова Олена Едуардівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1963

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

35

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Член Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром", 05511001, директор з аудиту ВАТ <Концерн Галнафтогаз> (перейменоване на ПАТ <Концерн Галнафтогаз>); член Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром" (м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, буд. 15-17/18).

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2018, обрано 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Наглядову раду Товариства". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Наглядову раду Товариства", яке затверджено загальними зборами Товариства. Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради Товариства. У посадовій особі емітента немає непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

1) Посада

Генеральний директор

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Аверченко Владислав Анатолійович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1975

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

20

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Генеральний директор ПрАТ "Концерн Хлібпром", 05511001, Керівник маркетингу та збуту кондитерського напрямку ПП "Науково-виробниче підприємство "Харчові продукти "Мультимикс".

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

01.09.2018, обрано 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом Товариства та положенням "Про Генерального директора ПрАТ "Концерн Хлібпром". Розмір виплаченої посадовій особі винагороди визначається положенням "Про Генерального директора ПрАТ "Концерн Хлібпром". Посадову особу обрано на посаду рішенням Наглядової ради ПрАТ "Концерн Хлібпром". У посадовій особі емітента не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Назви посад, які раніше обіймав: помічник торгового представника, торговий представник, менеджер оптового відділу ТОВ "САВсервіс", директор ДП "САВсервіс" ТзОВ "САВСЕРВУС", директор ДП "Західний міст" ТОВ "СОТБІ-центр", начальник відділу продаж ТОВ "Дистриб'ютор-Центр", управляючий по південно-західному регіону дирекції по продажах, управляючий управлінням продажів по Київсько-західному регіону ЗАТ "АВК", директор, директор дирекції по маркетингу і продажах ТОВ "АВК", заступник генерального директора з комерційної діяльності адміністративної служби, директор з продажу, генеральний

директор ТОВ "Торговий Дім"Тульчинка", керівник маркетингу та збуту кондитерського напрямку ПП "Науково-виробниче підприємство "Харчові продукти "Мультимикс".

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Голова Наглядової ради	Антонова Наталія Володимирівна		1 080	0,001	1 080	0
Член Наглядової ради	Антонов Віталій Борисович		1 080	0,001	1 080	0
Член Наглядової ради	Даниляк Василь Валерійович		1 080	0,001	1 080	0
Член Наглядової ради	Пасько Олег Васильович		100	0,0001	100	0
Член Наглядової ради	Лексікова Олена Едуардівна		100	0,0001	100	0
Генеральний директор	Аверченко Владислав Анатолійович		0	0	0	0
Усього			3 440	0,0032	3 440	0

3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Протягом звітного періоду відсутні випадки звільнення посадових осіб Товариств.

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Товариство планує здійснювати господарську діяльність товариства відповідно за основними видами діяльності. Для подальшого розвитку Товариству необхідно здійснювати оновлення, модернізацію обладнання та основних засобів. Подальший розвиток Товариства прямо залежить від, від розміру податків, від розміру мінімальної заробітної плати тощо. При їх збільшенні у Товариства збільшуються витрати. Товариство планує підвищити свою конкурентоздатність за рахунок здійснення контролю якості послуг, розширення клієнтської бази тощо. Товариство планує в майбутньому розширити ринки збуту за рахунок збільшення клієнтської бази.

2. Інформація про розвиток емітента

Основними напрямками розвитку Компанії на наступний рік є:

- " Розширення каналів збуту для нових лінійок продуктів.
- " Подальша глибша співпраця із логістичними компаніями, спрямована на забезпечення вчасної та якісної доставки продукту до споживача та зниження транспортних витрат.
- " Реалізація проєктів, пов'язаних із модернізацією виробничих ліній для покращення якості і збереження свіжості виробленого хліба.
- " Спрямування інвестицій на розвиток продуктових лінійок, зниження собівартості продукції, оновлення виробничих потужностей та економію вичерпних ресурсів.

У своїй діяльності ПрАТ "Концерн Хлібпром" керується Кодексом корпоративного управління як системою відносин між акціонерами Компанії, членами органів управління та контролю, споживачами, контрагентами та іншими зацікавленими у діяльності Компанії особами, а також органами державної влади. Ці відносини базуються на принципах управління, звітності, контролю та відповідальності. Детально із змістом Кодексу корпоративного управління можна ознайомитись на офіційному сайті Компанії за адресою <https://hlibprom.com.ua>.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Станом на кінець звітного періоду, на балансі Товариства обліковувались облігації власної емісії. При їх оцінці станом на 31.12.2018 року було визнано наявність вбудованих похідних інструментів (деривативів). Визнання деривативів вплинуло на оцінку зобов'язань емітента.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Товариство не розробляло та не здійснювало завдання та політику щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування. Основні ризики в діяльності підприємства: - діловий ризик, пов'язаний з макроекономічними змінами, зокрема зміни структури попиту на послуги; Основними заходами щодо зменшення ризиків та захисту своєї діяльності є надання послуг після підтвердження її оплати.

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Діяльність Товариства прямо залежить від збільшення податків та нарахувань, погіршення економічного стану у країні, збільшення ціни на матеріальні ресурси та сировину та інші фактори, які безпосередньо впливають на ціну послуг, які надає Товариство. Товариство

схильне до ризиків грошових потоків, як і всі підприємства, так як при здійсненні господарської діяльності у Товариства виникає необхідність в управлінні та збалансуванні грошових потоків для забезпечення фінансової рівноваги.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Кодекс корпоративного управління затверджений загальними зборами Товариства.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Емітент не приймав рішень про добровільне застосовування Кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого (інших) кодексів корпоративного управління

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Понад визначені законодавством вимоги практика корпоративного управління Емітентом застосовується в обсязі передбаченому кодексом корпоративного управління та іншими положеннями Товариства.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Емітент не відхиляється від положень кодексу корпоративного управління.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		чергові	позачергові
		X	
Дата проведення		20.04.2018	
Кворум зборів		98,1727	
Опис	Перелік питань та проекти рішень з питань порядку денного Товариства були затверджені Наглядовою радою Товариства. Пропозицій щодо питань порядку денного від інших осіб не надходило. Нижче наведено перелік питань, що розглядались на загальних зборах Товариства, та результати їх розгляду: 1. Про обрання лічильної комісії загальних зборів Товариства. 2. Про затвердження звіту Генерального директора Товариства за 2017 рік. 3. Про затвердження звіту Наглядової ради Товариства за 2017 рік. 4. Про затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік. 5. Про затвердження річного звіту Товариства за 2017 рік. 6. Про розподіл прибутку і збитків Товариства за 2017 рік. 7. Про визначення основних напрямів діяльності Товариства на 2018 рік.		

8. Про внесення змін до статуту Товариства шляхом затвердження статуту Товариства в новій редакції.

9. Про затвердження Положення "Про Загальні збори Товариства" в новій редакції.

10. Про затвердження Положення "Про Наглядову раду Товариства" в новій редакції.

11. Про затвердження Положення "Про Ревізійну комісію Товариства" в новій редакції.

12. Про затвердження Положення "Про Генерального директора Товариства" в новій редакції.

13. Про затвердження Кодексу корпоративного управління Товариства в новій редакції.

14. Про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства.

15. Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства.

16. Про затвердження умов договорів, які укладатимуться з членами Ревізійної комісії Товариства.

17. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів.

Перше питання порядку денного: ?Про обрання лічильної комісії загальних зборів Товариства?.

Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка запропонувала обрати лічильну комісію Зборів Товариства у складі: Карпи Павла Степановича - голови лічильної комісії, Борисова Олексія Андрійовича та Полянської Ірини Ярославівни - членів лічильної комісії.

Вирішили: обрати лічильну комісію річних загальних зборів Товариства у складі:

а) Карпа Павло Степанович - голова лічильної комісії;

б) Борисов Олексій Андрійович та Полянська Ірина Ярославівна - члени лічильної комісії.

Голосували:

"за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;

"проти" - немає;

"утримались" - немає.

Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).

Друге питання порядку денного: ?Про затвердження звіту Генерального директора Товариства за 2017 рік?.

Слухали: Генерального директора Товариства - Аверченка Владислава Анатолійовича, який ознайомив учасників Зборів Товариства із результатами діяльності Генерального директора Товариства у 2017 році.

Вирішили: затвердити звіт Генерального директора Товариства за 2017 рік (додається).

Голосували:

"за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;

"проти" - немає;

	"утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Третє питання порядку денного: ?Про затвердження звіту Наглядової ради Товариства за 2017 рік?. Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка за дорученням Наглядової ради Товариства, ознайомила учасників Зборів Товариства із результатами роботи Наглядової ради Товариства у 2017 році. Вирішили: затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік (додається). Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Четверте питання порядку денного: "Про затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік". Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка за дорученням Ревізійної комісії Товариства, ознайомила учасників Зборів Товариства із результатами роботи Ревізійної комісії Товариства у 2017 році. Вирішили: затвердити звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік (додаються). Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). П'яте питання порядку денного: Про затвердження річного звіту Товариства за 2017 рік". Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка ознайомила учасників Зборів Товариства із річним звітом Товариства за 2017 рік. Вирішили: затвердити річний звіт Товариства за 2017 рік (додається). Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;
--	---

	"проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Шосте питання порядку денного: Про розподіл прибутку і збитків Товариства за 2017 рік . Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка, з урахуванням наявності збитків за результатами діяльності Товариства у 2017 році, запропонувала покрити збитки Товариства за 2017 рік за рахунок прибутків майбутніх періодів. Вирішили: Збитки Товариства за 2017 рік покрити за рахунок прибутків майбутніх періодів. Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Сьоме питання порядку денного: "Про визначення основних напрямів діяльності Товариства на 2018 рік". Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка ознайомила учасників Зборів Товариства із проектом основних напрямів діяльності Товариства на 2018 рік. Вирішили: визначити основні напрями діяльності Товариства на 2018 рік (додаються). Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято більш як трьома чвертями голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Восьме питання порядку денного: "Про внесення змін до статуту Товариства шляхом затвердження статуту Товариства в новій редакції" Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка ознайомила учасників Зборів Товариства з пропозицією Наглядової ради Товариства щодо внесення змін до статуту Товариства та запропонувала внести зміни до статуту Товариства у зв'язку зі зміною типу та найменування Товариства та з метою приведення статуту у відповідність до Закону України "Про акціонерні товариства", виклавши та затвердивши статут Товариства у новій редакції. Вирішили:
--	---

1) Внести зміни до статуту Товариства, шляхом викладення та затвердження статуту Товариства у новій редакції (нова редакція статуту Товариства додається).

2) Уповноважити Голову та секретаря загальних зборів Товариства підписати від імені акціонерів нову редакцію статуту Товариства.

3) Доручити Генеральному директору Товариства провести державну реєстрацію нової редакції статуту Товариства, з правом видачі довіреностей.

Голосували:

"за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;

"проти" - немає;

"утримались" - немає.

Рішення прийнято більш як трьома чвертями голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).

Дев'яте питання порядку денного: "Про затвердження Положення "Про Загальні збори Товариства" в новій редакції".

Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка ознайомила учасників Зборів Товариства з проектом нової редакції Положення "Про Загальні збори Товариства" та запропонувала затвердити Положення "Про Загальні збори Товариства" в новій редакції.

Вирішили: Затвердити Положення "Про Загальні збори Товариства" в новій редакції (нова редакція Положення "Про Загальні збори Товариства" додається).

Голосували:

"за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;

"проти" - немає;

"утримались" - немає.

Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).

Десяте питання порядку денного: "Про затвердження Положення "Про Наглядову раду Товариства" в новій редакції".

Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка ознайомила учасників Зборів Товариства з проектом нової редакції Положення "Про Наглядову раду Товариства" та запропонувала затвердити Положення "Про Наглядову раду Товариства" в новій редакції.

Вирішили: Затвердити Положення "Про Наглядову раду Товариства" в новій редакції (нова редакція Положення "Про Наглядову раду Товариства" додається).

Голосували:

"за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій;

"проти" - немає;

	"утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Одинадцяте питання порядку денного: "Про затвердження Положення "Про Ревізійну комісію Товариства" в новій редакції". Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка ознайомила учасників Зборів Товариства з проектом нової редакції Положення "Про Ревізійну комісію Товариства" та запропонувала затвердити Положення "Про Ревізійну комісію Товариства" в новій редакції. Вирішили: Затвердити Положення "Про Ревізійну комісію Товариства" в новій редакції (нова редакція Положення "Про Ревізійну комісію Товариства" додається). Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Дванадцяте питання порядку денного: "Про затвердження Положення "Про Генерального директора Товариства" в новій редакції". Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка ознайомила учасників Зборів Товариства з проектом нової редакції Положення "Про Генерального директора Товариства" та запропонувала затвердити Положення "Про Генерального директора Товариства" в новій редакції. Вирішили: Затвердити Положення "Про Генерального директора Товариства" в новій редакції (нова редакція Положення "Про Генерального директора Товариства" додається). Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Тринадцяте питання порядку денного: "Про затвердження Кодексу корпоративного управління Товариства в новій редакції". Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка ознайомила учасників Зборів Товариства з проектом нової редакції Кодексу корпоративного управління Товариства та запропонувала затвердити Кодекс корпоративного управління Товариства в новій
--	--

	редакції. Вирішили: Затвердити Кодекс корпоративного управління Товариства в новій редакції (нова редакція Кодексу корпоративного управління Товариства додається). Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). Чотирнадцяте питання порядку денного: "Про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства". Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка повідомила учасників Зборів Товариства про необхідність припинення повноважень усіх членів Ревізійної комісії Товариства відповідно до вимог чинного законодавства. Вирішили: Припинити повноваження членів Ревізійної комісії Товариства Кобетяка Олександра Олександровича, Запотічного Петра Богдановича, Проців Ольги Ваїлівни. Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається). П'ятнадцяте питання порядку денного: "Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства". Слухали: Федьків Марту Орестівну - головуєчу Зборів Товариства, яка з урахуванням рішення, прийнятого Зборами з попереднього питання порядку денного, повідомила учасників Зборів Товариства про необхідність обрання членів Ревізійної комісії Товариства. Федьків М.О. озвучила пропозиції акціонерів щодо кандидатур членів Ревізійної комісії Товариства, що надійшли на адресу Товариства, і запропонувала обрати до складу Ревізійної комісії Товариства Коненко Олексія Андрійовича, Співака Андрія Ігоровича, Колач Юлію Львівну. Вирішили: Обрати членами Ревізійної комісії Товариства Коненко Олексія Андрійовича, Співака Андрія Ігоровича, Колач Юлію Львівну. Голосували за кандидатуру Коненко Олексія Андрійовича шляхом кумулятивного голосування: "За" - 15 990 722 080 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій. Голосували за кандидатуру Співака Андрія Ігоровича шляхом
--	---

	кумулятивного голосування: "За" - 15 990 722 080 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій. Голосували за кандидатуру Колач Юлію Львівну шляхом кумулятивного голосування: "За" - 15 990 722 080 голосів учасників (акціонерів та їх представників), які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій. Кандидатури Коненко Олексія Андрійовича, Співака Андрія Ігоровича, Колач Юлію Львівну згідно з ч.4 ст. 42 Закону України "Про акціонерні товариства" є обраними до складу Ревізійної комісії Товариства, а Ревізійна комісія Товариства вважається сформованою. Шістнадцяте питання порядку денного: "Про затвердження умов договорів, які укладатимуться з членами Ревізійної комісії Товариства". Слухали: Федьків Марту Орестівну - голову Зборів Товариства, яка висловила пропозицію щодо затвердження умов договорів, що укладатимуться з обраними членами Ревізійної комісії Товариства. Вирішили: Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Ревізійної комісії Товариства (проекти договорів додаються) та уповноважити Генерального директора Товариства підписати зазначені договори. Голосували: "за" - 15 990 722 080 голосів, що становить 100% голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; "проти" - немає; "утримались" - немає. Рішення прийнято простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах Товариства та є власниками голосуючих акцій (протокол про підсумки голосування додається).
--	---

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (вказати)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X

Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій		X
--	--	---

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)	X	
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування (так/ні)? ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства		
Інше (зазначити)	Позачергові загальні збори Товариства у звітному періоді не скликалися.	

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)?

	Кількість осіб
членів наглядової ради - акціонерів	5
членів наглядової ради - представників акціонерів	0
членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
3 питань аудиту		X
3 питань призначень		X
3 винагород		X
Інше (зазначити)	Наглядова рада може утворювати постійні чи тимчасові комітети з числа її членів для вивчення і підготовки питань, що належать до компетенції Наглядової ради. Порядок утворення і діяльності комітетів встановлюється Положенням про Наглядову раду.	

Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів:

Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради:

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Антонов Віталій Борисович	Член Наглядової ради		X
Опис:			
Даниляк Василь Валерійович	Член Наглядової ради		X
Опис:			
Пасько Олег Васильович	Член Наглядової ради		X
Опис:			
Лексікова Олена Едуардівна	Член Наглядової ради		X
Опис:			
Антонова Наталія Володимирівна	Голова Наглядової ради		X
Опис:	Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законом, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Директора.		

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) Членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (зазначити)		

Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень
Протягом звітного року відбулися засідання Наглядової Ради Товариства. Усі питання, що віднесені до компетенції Наглядової ради, вирішувались колегіально. Рішення приймалися простою більшістю голосів членів, які присутні на засіданні, або одноголосно.

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	Розмір винагороди членів Наглядової ради Товариства встановлюється шляхом затвердження кошторису, який буде невід'ємною частиною Положення "Про Наглядову раду ПрАТ "Концерн Хлібпром", та розміру винагороди, встановленого у договорах, які укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.	

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Генеральний директор - Аверченко Владислав Анатолійович	Генеральний директор підзвітний Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Генеральний директор діє від імені Товариства у межах, встановлених цим Статутом і законом.
Опис	Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є Генеральний директор (одноосібний виконавчий орган).

Примітки

Генеральний директор обирається (призначається) Наглядовою радою на строк 3 (три) роки.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	так	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	так	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови	ні	так	ні	ні

та членів виконавчого органу				
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	так	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	так	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	ні	так	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	ні	так	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Кодекс корпоративного управління	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
---	---	---	--	---	--

		ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	так	так	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	ні	ні	ні	так
Статут та внутрішні документи	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	так	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів		X
Інше (зазначити)		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Універсальна інвестиційна група"	32893860	24,965
2	Financial & Investment Energy Holding (F.I.E.H.) Establishment	FL-0001.54	72,5058

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
15 940 941 634	0	Товариству невідомо про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах.	

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Генеральний Директор товариства призначається та звільняється загальними зборами товариства і здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Директор призначається на трирічний строк. Члени Наглядової Ради Товариства призначається на строк до наступних річних загальних зборів, або на трирічний строк. До складу Наглядової ради обираються акціонери, або особи, які представляють їхні інтереси, або незалежні директори. Членом Наглядової ради може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно Директором Товариства та/або членом Ревізійної комісії Товариства. Обрання членів Наглядової Ради здійснюється шляхом кумулятивного голосування.

Повноваження члена Наглядової ради можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається Загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах. Положення цього пункту не застосовуються до права акціонера (акціонерів), представник якого (яких) обраний до складу Наглядової ради, замінити такого представника - члена Наглядової ради. Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів, може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час. Голова Наглядової Ради Товариства обирається членами Наглядової Ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової Ради. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів на строк 3 (три) роки. У випадку спливу цього строку повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до дня проведення найближчих Загальних зборів. Голова Ревізійної комісії обирається (переобирається) членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії. Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом директора Товариства. Винагороди або компенсації виплачуються посадовим особам в разі їх звільнення у передбаченому законом порядку.

9) повноваження посадових осіб емітента

Члени Наглядової ради мають право: брати участь у будь-яких засіданнях менеджменту Товариства; отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій. Знайомитися із документами Товариства, отримувати їх копії, а також копії документів дочірніх підприємств, філій та представництв Товариства. Вищезазначена інформація та документи надаються членам Наглядової ради протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати отримання Товариством відповідного запиту на ім'я Корпоративного секретаря Товариства. вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Наглядової ради; отримувати винагороду та компенсаційні виплати, пов'язані із виконанням функцій члена Наглядової ради. Члени Наглядової ради зобов'язані: діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність

проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б в особи на такій посаді за подібних обставин; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми документами Товариства; виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою; дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб; виконувати свої обов'язки особисто і не можуть передавати власні повноваження іншій особі. Голова Наглядової ради Товариства організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, здійснює інші повноваження, передбачені законом, Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду. Директор Товариства: Діє без довіреності від імені Товариства, представляє Товариство та його інтереси без довіреності у відносинах з усіма без винятку органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями всіх форм власності, а також у відносинах з фізичними та юридичними особами; Вчиняє від імені Товариства правочини та інші юридичні дії з урахуванням обмежень, які встановлені цим Статутом та внутрішніми документами Товариства, укладає (підписує) від імені Товариства будь-які договори (угоди) з урахуванням обмежень щодо предмету, змісту та суми договорів (угод), які встановлені цим Статутом та внутрішніми документами Товариства; З урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом та внутрішніми документами Товариства, виступає розпорядником коштів та майна Товариства; Видає довіреності на право вчинення дій і представництво від імені Товариства; Приймає на роботу та звільняє працівників Товариства, застосовує до них заходи заохочення та стягнення; визначає (конкретизує) сферу компетенції, права і відповідальність працівників Товариства; приймає будь-які інші кадрові рішення (в тому числі стосовно переведення) щодо працівників Товариства; укладає від імені Товариства трудові договори з керівниками філій та представництв; Видає накази та розпорядження в межах своєї компетенції, затверджує штатний розпис та фонд оплати праці працівників Товариства, філій та представництв, встановлює внутрішній режим роботи в Товаристві, дає вказівки, що є обов'язковими до виконання всіма підрозділами та штатними працівниками Товариства, а також керівниками філій та представництв; У випадку набуття Товариством корпоративних прав або часток (паїв, акцій) у статутному капіталі інших юридичних осіб від імені Товариства приймає участь в органах управління таких юридичних осіб (у т.ч. у вищих органах управління), від імені Товариства голосує (приймає участь у голосуванні) щодо питань, які розглядаються органами управління таких юридичних осіб (у т.ч. щодо питань про затвердження статутів таких юридичних осіб), від імені Товариства підписує статuti таких юридичних осіб, а також підписує від імені Товариства заяви про вихід зі складу учасників таких юридичних осіб; Формує поточні плани діяльності Товариства, включаючи фінансові та виробничі питання; Розробляє та подає на розгляд трудового колективу Товариства проект колективного договору, забезпечує виконання Товариством обов'язків, взятих на себе згідно з умовами колективного договору; Організовує ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організовує документообіг як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами; Вирішує усі інші питання, що пов'язані з управлінням (керівництвом) поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року. Директор забезпечує членам Ревізійної комісії доступ до інформації в межах, передбачених Положенням про Ревізійну комісію. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період та про факти порушення законодавства під час

провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

Емітент не є фінансовою установою.

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "Універсальна інвестиційна група"	32893860	01601, Україна, Львівська обл., Київ, вул. Пилипа Орлика, буд. 24/1	4 082 912 501	24,965	4 082 912 501	0
Financial & Investment Energy Holding (F.I.E.H.) Establishment	FL-0001.54	9490, Ліхтенштейн, Вадуц, Баннгольцштрассе, 16	11 858 029 133	72,5058	11 858 029 133	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			15 940 941 634	97,4708	15 940 941 634	0

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

[illegible]

2. Інформація про облігації емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість (грн.)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процент на ставку за облігаціями (у відсотках)	Термін виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	13
16.01.2017	01/2/2017	НКЦПФР	UA4000196646	відсоткові	1 000	19 515	Бездокументарні іменні	19 515 000	6	згіднопроспектуемісіїоблігацій	1 179 665,21	26.12.2019
Опис												
07.05.2018	36/2/2018	НКЦПФР	UA4000201230	відсоткові	1 000	26 500	Бездокументарні іменні	26 500 000	6	згіднопроспектуемісіїоблігацій	845 135,41	20.05.2021
Опис												

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
26.04.2016	41/1/2016	UA4000123640	16 354 578 054	163 545 780,54	16 288 350 805	0	0

Опис:

Обмеження на рахунках власників цінних паперів Товариства встановлене відповідно до пункту 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України" від 06.07.2012 № 5178-VI, - "Власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента." Таким чином, власники цінних паперів, що не звернулися до Депозитарної установи після 11.10.2013 року, на рахунках в цінних паперах мають обмеження щодо прав голосування на загальних зборах емітента. Інші обмеження прав участі на загальних зборах емітента встановлюються відповідно чинного законодавства України.

ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		113 381	102 954
Статутний капітал (тис.грн)		163 546	163 546
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		163 546	163 546
Опис	Розрахунок вартості чистих активів здійснено відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485, та Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. №87.		
Висновок	Співвідношення вартості чистих активів товариства до його статутного капіталу та скоригованого капіталу станом на 31 грудня 2016 року відповідає вимогам ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України.		

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	01001, Україна, м.Київ, вул.Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Факс	(044) 591-04-00
Вид діяльності	Депозитарна діяльність центрального депозитарію
Опис	З депозитарієм укладено договір на обслуговування емісії.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	01001, Україна, м.Київ, вул.Антоновича, 51
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Факс	(044) 287-56-70
Вид діяльності	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР
Опис	Подання звітності до НКЦПФР

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Наглядовій Раді Приватного акціонерного товариства «Концерн Хлібпром»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Концерн Хлібпром» («Компанія»), представленої на сторінках 1—51, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 15 до фінансової звітності, у 2017 році Компанія здійснила приватне розміщення облігацій на загальну номінальну вартість 19 515 тис. грн. строком погашення з 22 по 29 грудня 2019 р. За заявою власника у 2018 році Компанія погодила подовження строку обігу облігацій до 21 січня 2022 р. та перенесення строків їх погашення на період з 22 до 26 січня 2022 р. шляхом підписання протоколу домовленостей. Реєстрація відповідних змін до проспекту емісії облігацій була затверджена НКЦПФР 24 травня 2019 р.

Станом на 31 грудня 2018 р. згадані вище облігації були класифіковані у фінансовій звітності як довгострокові зобов'язання, оскільки власник облігацій і Компанія досягли згоди щодо продовження строків їх обігу. З огляду на те, що нотаріальне посвідчення згоди власника на перенесення строків погашення облігацій було оформлене у 2019 році, станом на 31 грудня 2018 р. Компанія не завершила виконання юридичних формальностей, необхідних для набуття нею права в односторонньому порядку здійснити внесення відповідних змін до проспекту емісії облігацій. Відповідно, балансова вартість облігацій, а також пов'язаного з ним похідного фінансового інструменту, відображених у балансі (звіті про фінансові результати) у загальній сумі 17 014 тис. грн., повинна була б бути рекласифікована з довгострокової до короткострокової заборгованості та збільшена на 3 627 тис. грн. із відповідним зменшенням фінансових доходів від первісного визнання зобов'язань за облігаціями.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., затвердженої до випуску керівництвом 30 квітня 2018 р. був проведений іншим аудитором, який випустив звіт незалежного аудитора з немодифікованою думкою, датований 30 квітня 2018 р.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, про яке йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили наступні питання, які описані нижче, як ключові питання, що мають бути повідомлені у нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Очікувані кредитні збитки відповідно до МСФЗ 9	
31 січня 2018 р. набрав чинності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що значно змінив методику розрахунку резерву під зменшення корисності фінансових активів. МСФЗ 9 вимагає, щоб такий резерв був розрахований на основі моделі прогнозних очікуваних кредитних збитків.	Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р.
Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків передбачає застосування професійного судження управлінського персоналу Компанії. Компанія нараховує резерви під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості.	Для торгової дебіторської заборгованості від третіх осіб ми порівняли вхідні дані, що були використані Компанією при визначенні ставки резервування в матриці забезпечення з: • історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та • наявною прогновною інформацією.
Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості забезпечення.	Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати.
Відповідно, ми визначили оцінку резерву очікуваних кредитних збитків ключовим питанням аудиту.	Для іншої дебіторської заборгованості ми проаналізували фінансовий стан контрагентів, а також наявні прогнози щодо майбутніх грошових потоків. Ми також проаналізували, чи не відбулося зростання кредитного ризику за такими фінансовими інструментами з моменту їх визнання.
Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості наведена в Примітці 11 до фінансової звітності Компанії. Інформація про вплив першого застосування МСФЗ 9 наведена в примітці 2.2 до фінансової звітності Компанії.	Ми також проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків та ефект застосування МСФЗ 9, розкрити у примітках до фінансової звітності Компанії.

Знецінення основних засобів та гудвілу

Станом на 31 грудня 2018 р. основні засоби та гудвіл складала суттєву частку активів Компанії.

Наші процедури включали оцінку припущень та методології, що використовувались Компанією у

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Проведення оцінки зменшення корисності основних засобів та гудвілу було одним з найбільш значущих питань нашого аудиту через необхідність застосування в моделі тестування низки суджень та припущень, а також внаслідок суттєвості балансової вартості гудвілу та основних засобів.	розрахунку вартості активу при використанні. Ми порівняли припущення Компанії із зовнішніми даними та нашою внутрішньою інформацією, яка стосується вхідних даних, таких як прогнозне економічне зростання, обсяги продажів, інфляція та ставки дисконтування.
Розкриття інформації щодо тестування гудвілу та основних засобів на предмет знецінення надано у примітці 9 до фінансової звітності.	Ми протестували чутливість вартості актива при використанні до ключових припущень. Ми залучили наших експертів з оцінки для аналізу обсягу оцінки, вхідних даних, використаних методів та методології, застосованої у процесі підготовки тесту на знецінення, а також припущень, зроблених внутрішніми експертами та управлінським персоналом Компанії. Ми також проаналізували розкриття інформації щодо тесту гудвілу та основних засобів на предмет знецінення, наведене у примітці 9 до фінансової звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2018 рік та Річної інформації емітента цінних паперів

Інша інформація складається зі Звіту про управління та Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2018 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано у розділі «Основа для думки із застереженням», Компанія відобразила заборгованість за випущеними облігаціями у сумі 17 014 тис. грн. з терміном погашення у 2019 р. у складі довгострокових зобов'язань, а також визнала у 2018 році ефект перегляду строків обігу даних облігацій, який було юридично оформлено у 2019 році, що призвело до завищення фінансових доходів на 3 627 тис. грн. та заниження суми зобов'язань станом на 31 грудня 2018 р. Ми дійшли висновку, що наведена вище класифікація внаслідок відхилення від МСФЗ спричиняє суттєве викривлення сум або інших показників, наведених у звіті про управління Компанії та у Річній інформації емітента цінних паперів.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій Раді 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 Наглядовій Раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

19 вересня 2018 р. нас було вперше призначено Наглядовою Радою Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Наглядової Ради

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової Ради Компанії, який ми випустили 24 червня 2019 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олеся Мельник.

Олеся Мельник
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

25 червня 2019 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Підприємство Територія Організаційно- правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром"	Львівська область, Львів	Акціонерне товариство	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	Дата	КОДИ
					за ЄДРПОУ	01.01.2019
					за КОАТУУ	05511001
					за КОПФГ	4610100000
					за КВЕД	230
						10.71

Середня кількість працівників: 2989

Адреса, телефон: 79035 м. Львів, вул. Хлібна, 2, 0322977270

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2018 р.
 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	1 258	2 036	
первісна вартість	1001	5 537	8 061	
накопичена амортизація	1002	(4 279)	(6 025)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 352	7 935	
Основні засоби	1010	439 945	428 211	
первісна вартість	1011	640 403	656 064	
знос	1012	(200 458)	(227 853)	
Інвестиційна нерухомість	1015	1 785	690	
первісна вартість	1016	1 785	690	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	61 647	61 647	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0	

фондах			
Інші необоротні активи	1090	18	0
Усього за розділом І	1095	508 005	500 519
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	63 547	84 606
Виробничі запаси	1101	49 155	56 177
Незавершене виробництво	1102	745	506
Готова продукція	1103	10 298	12743
Товари	1104	3 349	15 180
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95983	111 139
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	10 533	9 533
з бюджетом	1135	940	194
у тому числі з податку на прибуток	1136	194	194
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2505	2 347
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 490	29 033
Готівка	1166	659	476
Рахунки в банках	1167	22831	28 557
Витрати майбутніх періодів	1170	694	587
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	174	182
Усього за розділом ІІ	1195	197 866	237 621
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Баланс	1300	705 871	738 140

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	163 546	163 546
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	202 928	202 928
Додатковий капітал	1410	11 922	11 921
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-275 442	-265 014
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	102 954	113 381
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	37 483	35 712
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	230 635	150 966
Інші довгострокові зобов'язання	1515	161 644	200 566
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	429 762	387 244
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	29 976	74 497
товари, роботи, послуги	1615	81 777	94 658
розрахунками з бюджетом	1620	6 225	6 724
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	3 658	2 639
розрахунками з оплати праці	1630	15 820	15 635
одержаними авансами	1635	1 646	
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	22 665	25 953
Доходи майбутніх періодів	1665	0	15 731
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	11 388	1 678
Усього за розділом III	1695	173 155	237 515
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	705 871	738 140

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концерн
Хлібпром"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

05511001

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2018 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 267 295	1 078 053
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(804 650)	(705 256)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	462 645	372 797
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	11 630	24 932
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(169 669)	(143 495)
Витрати на збут	2150	(253 699)	(198 783)
Інші операційні витрати	2180	(6 040)	(7 983)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	44 867	47 468
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	22 187	26 559

Інші доходи	2240	6 017	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(61 406)	(59 528)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(11 427)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	11 665	3 072
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 230	-421
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	12 895	2 651
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12 895	2 651

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	640 068	582 342
Витрати на оплату праці	2505	337 504	289 698
Відрахування на соціальні заходи	2510	73 057	83 013
Амортизація	2515	34 482	34 020
Інші операційні витрати	2520	110 421	39 674
Разом	2550	1 195 532	1 028 747

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	0,000170	0,000160

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000170	0,000160
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концерн
Хлібпром"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

05511001

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2018 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	11 665	0	3 072	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	34 482	X	34 020	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	3 643	0	3 183	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	6169	11 427	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	19 637	0	23 962
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	18 467	0	21 696
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	1 170	0	2 266
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	57 686	0	54 665	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	33 690	21 403	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	31 417	0	16 291
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	4 054	35 313	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	1 674		1 687	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	107		694	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0			0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	27 656	0	0	21 322
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	11 838	0	0	19 997
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	499	0	3 978	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563		998	1 275	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564		185	5 363	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	3 342	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	13 160	0	0	11 941
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	75 636	0	82 486	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	20	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	75 616	0	82 486	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	2 266	X	12 380	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1 338	X	2 608	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	3 581	X	274	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	19 866	X	18 329
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	3 464	X	152
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	16 145	0	3 219
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	52 490	X	46 868	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	26 500	X	19 515	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	92 780	X	71 846
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	38 204	X	45 407
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	1 934	X	2 889
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	50 018
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	53 928	0	103 777
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 543	0	0	24 510
Залишок коштів на початок року	3405	23 490	X	48 000	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	29 033	0	23 490	0

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концерн Хлібпром"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

05511001

Звіт про власний капітал

За 2018 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	163 546	202 928	11 922	0	-284 342	0	0	102 954
Коригування:	4005	0	0	0	0	-2 467	0	0	-2 467
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	8 900	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	-1	0		0	0	-1
Скоригований залишок на початок року	4095	163 546	202 928	11 921	0	-277 909	0	0	100 486
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	12 895	0	0	12 895
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	12 895	0	0	12 895
Залишок на кінець року	4300	163 546	202 928	11 921	0	-265 014	0	0	113 381

Керівник

Аверченко Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Гоянюк Ірина Богданівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Компанія та її діяльність

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.

2. Умови функціонування та поточна політична ситуація в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014-2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати впливу вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2.1. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком інвестиційної нерухомості, земель та будівель, що класифіковані як основні засоби, які були оцінені за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях («грн.»), функціональній валюті Компанії, а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 25 червня 2019 р.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), перекладеній на українську мову та опублікованій на веб-сторінці Міністерства Фінансів України.

2.2. Зміни в обліковій політиці та розкриття інформації

Компанія вперше застосувала МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*» та МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*» при складанні цієї фінансової звітності. Суть та вплив від застосування цих стандартів описані нижче.

Деякі інші зміни та інтерпретації вступили в силу в 2018 році, але вони не мали впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія не використовувала можливість раннього застосування стандартів та інтерпретацій, що були опубліковані, але не набули чинності.

МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами

МСФЗ 15 замінює собою МСБО 11 «Будівельні контракти», МСБО 18 «Дохід» та пов'язані з ними інтерпретації і застосовується, за невеликим виключенням, до всіх договорів продажу з клієнтами. МСФЗ 15 запроваджує 5-ступеневу модель обліку доходу від договорів з клієнтами та вимагає, щоб дохід був визнаний у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам.

МСФЗ 15 вимагає від керівництва застосування суджень при аналізі всіх доречних фактів й обставин на кожному з етапів моделі для договорів продажу з клієнтами. Компанія застосувала МСФЗ 15, використовуючи один з двох дозволених методів переходу, а саме модифікований ретроспективний метод, що дозволяє кумулятивний ефект від первісного застосування визнавати як коригування вхідного балансу нерозподіленого прибутку на дату первісного застосування, 1 січня 2018 року. Відповідно, порівняльні дані за попередній звітний період не були перераховані, тобто такі дані підготовлені і представлені відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, чинних у 2017 році – відповідно до МСБО (IAS) 18 «Дохід».

Вплив застосування МСФЗ 15 на вхідні баланси статей звіту про фінансовий стан Компанії станом на 1 січня 2018 року представлено нижче:

	Посилання	Збільшення/ (зменшення)
Активи		
Товари (1104)	(б)	560
Всього активів		560
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги (1615)	(а)	(1 348)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (1635)	(в)	(1 646)
Доход майбутніх періодів (Договірні зобов'язання) (1665)	(а), (б), (в)	4 264
Відстрочені податкові зобов'язання (1500)	(б)	(128)
Всього зобов'язань		(1 142)
Всього коригувань власного капіталу		
Нерозподілений прибуток (1420)	(б)	582
		582

Вплив застосування МСФЗ 15 на баланси статей звіту про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2018 року, а також на статті звіту про фінансовий результат представлено нижче. Застосування цих змін до стандарту не мало істотного впливу на Звіт про рух грошових коштів Компанії. В першій колонці відображені суми розраховані згідно з МСФЗ 15, в другій колонці відображені суми без застосування вимог МСФЗ 15.

Звіт про фінансові результати Компанії станом на 31 грудня 2018 року:

Посилання	Суми відображені згідно з:
-----------	----------------------------

		МСФЗ 15	Попередні МСФЗ	Збільшення/ (зменшення)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (2000)	(б)	1 267 295	1 267 212	83
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (2050)	(б)	(804 650)	(804 409)	(241)
Валовий прибуток (2090)		462 645	462 803	(158)
Прибуток (2290)		11 665	11 823	(158)
Дохід (витрати) з податку на прибуток (2300)		1 230	1 230	-
Чистий прибуток (2350)		12 895	13 053	(158)

Баланс Компанії станом на 31 грудня 2018 року:

		Суми відображені згідно з:		
	Посилання	МСФЗ 15	Попередні МСФЗ	Збільшення/ (зменшення)
Оборотні активи				
Товари (1104)	(б)	84 606	84 287	319
Всього оборотних активів		237 621	237 302	319
Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (1420)	(б)	(265 014)	(264 275)	(739)
Всього власного капіталу		113 381	114 120	(739)
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Доходи майбутніх періодів (1665)	(а), (б), (в)	15 731	-	15 731
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (1635)	(в)	-	12 390	(12 390)
Відстрочені податкові зобов'язання	(б)	35 712	35 840	(128)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1615)	(а)	94 658	96 813	(2 155)
Всього поточних зобов'язань		237 515	236 457	1 058
Всього власного капіталу та поточних зобов'язань		350 896	350 577	319

Нижче представлений характер основних змін та коригувань станом на 1 січня 2018 року та причини істотних змін в балансі Компанії станом на 31 грудня 2018 року та Звіті про фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

а) Ретро-бонуси клієнтам за досягнення певного рівня об'єму реалізації

До застосування МСФЗ 15 Компанія розраховувала очікувану суму ретро-бонусів наданих клієнтам за договорами за досягнення певного рівня об'єму реалізації, використовуючи середньозважений підхід на основі ймовірності. Сума такого зобов'язання включалася до складу Поточної заборгованості за товари, роботи, послуги (стаття 1615). Відповідно до МСФЗ 15, ретро-бонуси складають частину змінної компенсації, що обіцяна в договорі з клієнтом. Для того, щоб оцінити суму змінної компенсації, на яку Компанія матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів, Компанія використала метод «найімовірнішої величини». Внаслідок цього, в рамках застосування МСФЗ 15, Компанією не було виявлено суттєвих різниць у розрахованих сумах ретро-бонусів станом на 1 січня 2018 року. Однак, це призвело до зменшення суми Поточної заборгованості за товари, роботи, послуги на 1 348 тисяч гривень та збільшення Договірних зобов'язань (включених у рядок 1665 Доходи майбутніх періодів) відповідно.

Станом на 31 грудня 2018 застосування МСФЗ 15 призвело до зменшення суми Поточної заборгованості за товари, роботи, послуги на 2 155 тисяч гривень та збільшення Договірних зобов'язань (включених у рядок 1665 Доходи майбутніх періодів) на суму 2 155 тисяч гривень.

б) Зобов'язання щодо відшкодування

До застосування МСФЗ 15 Компанія розраховувала резерв під повернення, але не визнавала, виходячи з припущення, що фактична кількість повернень є дуже незначною порівняно з обсягами виручки. Компанія визначила, що згідно МСФЗ 15 компенсація, обіцяна в договорах з клієнтами, де передбачене право на повернення продукції протягом визначеного терміну, є змінною. При визначенні суми змінної компенсації, на яку Компанія матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів, Компанія використала метод «очікуваної вартості», для того, щоб визначити кількість товарів, що не буде повернено Компанії у визначений строк. Внаслідок цього, в рамках застосування МСФЗ 15, Компанія визнала Доходи майбутніх періодів у сумі 1 270 тисяч гривень, Актив з права повернення у сумі 560 тисяч гривень з відповідним коригуванням Нерозподіленого прибутку 739 тисяч гривень з одночасним зменшенням суми Відстрочених податкових зобов'язань на суму 128 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2018 року застосування МСФЗ 15 призвело до збільшення Зобов'язання щодо виконання, що включається до статті 1665 Доходи майбутніх періодів у сумі 1 186 тисяч гривень та визнання Активу з права повернення у сумі 319 тисяч гривень, що включено до статті 1104 Товари.

в) Інші коригування

В зв'язку із застосуванням МСФЗ 15 суми, що відображались в складі Авансів одержаних, відображаються в Доходах майбутніх періодів. Це призвело до зменшення суми Авансів одержаних на 1 646 тисяч гривень із відповідним збільшенням Доходів майбутніх періодів (договірних зобов'язань) (1665) станом на 1 січня 2018 р.

Станом на 31 грудня 2018 року застосування МСФЗ 15 призвело до зменшення суми Авансів одержаних на 12 390 тисяч гривень із відповідним та збільшенням Доходів майбутніх періодів (договірних зобов'язань) (1665).

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» для періодів, що почались з 1 січня 2018 року. Стандарт об'єднує всі три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, зменшення корисності та облік хеджування.

Компанія застосувала МСФЗ 9, використовуючи модифікований ретроспективний підхід з датою першого застосування стандарту – 1 січня 2018 року та без коригування порівняльної інформації.

Керівництво дійшло висновку, що застосування МСФЗ 9 не вплинуло на класифікацію та оцінку фінансових інструментів Компанії станом на 1 січня 2018 року.

При цьому Компанія переглянула підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів, що привело до збільшення суми резерву.

Зокрема, після застосування МСФЗ 9 Компанія додатково визнала резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю в розмірі 1 352 та 945 тисяч гривень відповідно, станом на 1 січня 2018 року, та зменшення податкового відстроченого зобов'язання на 413 тисяч гривень, що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку Компанії на 1 884 тисяч гривень станом на відповідну дату.

2.3. Основні принципи облікової політики

Об'єднання бізнесу і гудвіл

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

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

Якщо 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.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземних валютах первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом Національного банку України («НБУ»), що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривню за офіційним обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Всі прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у ході здійснення операцій та в результаті перерахунку активів та зобов'язань, відображаються у прибутках та збитках як курсові різниці. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату операцій. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

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 вимірюється 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 переоцінювання категоризації (на основі введення найнижчого рівня значення для виміру справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

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

Основні засоби

Об'єкти незавершеного будівництва та основні засоби, крім земельних ділянок і будівель, відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Собівартість включає в себе вартість заміни частини основних засобів і витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. Якщо суттєві частини об'єктів основних засобів потребують заміни через регулярні проміжки часу, Компанія амортизує такі частини окремо з урахуванням конкретних термінів їх корисного використання.

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

Земельні ділянки та будівлі оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації (для будівель) та збитків від знецінення. Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, для того щоб забезпечити відсутність суттєвих різниць між балансовою вартістю переоціненого активу та його справедливою вартістю.

Справедлива вартість окремих земельних ділянок та адміністративних будівель визначалася на основі ринкових даних (рівень 2 ієрархії справедливої вартості). Значні облікові судження та фактори, які беруться до уваги при визначенні справедливої вартості об'єктів основних засобів, наведені у Примітці 8.

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом наступних строків корисного використання активів:

Будівлі	10-80 років
Обладнання	4-10 років
Офісне обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від їх використання або реалізації. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до складу прибутку або збитку за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи амортизації об'єктів основних засобів переглядаються в кінці кожного фінансового року і коригуються перспективно, якщо в цьому є необхідність.

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

Нематеріальні активи, окрім гудвілу

Нематеріальні активи, окрім гудвілу, які були придбані окремо, оцінюються за собівартістю придбання. Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються 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 є визначеними.

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 або збитках в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

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

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія проводить аналіз наявності ознак зменшення корисності індивідуальних 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 розрахунок 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, в обліку 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. Результати розрахунків підтверджуються коефіцієнтами оцінки або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

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

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що попередньо визнані збитки від зменшення корисності активів/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, якщо б в минулому не було визнано збиток від зменшення корисності активу чи ОГГК.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 рр., фінансові активи Компанії складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю у разі дотримання наступних умов:

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

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

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

Амортизація за ефективною процентною ставкою включається до фінансових доходів у складі прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності боргових інструментів визнаються у складі прибутку або збитку як фінансові витрати, а дебіторської заборгованості – як собівартість або інші операційні витрати.

Припинення визнання

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між

усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового активу, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента.

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

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 365 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт по фінансовому активу, 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, кредити та позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні, відповідно. Компанія здійснює класифікацію фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні.

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.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток або збиток

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу у найближчому майбутньому. Прибутки або збитки від зобов'язань, призначених для торгівлі, визнаються у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання визначаються при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку лише за умови виконання критеріїв МСФЗ 9.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації.

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін 5-30 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані, незалежно від того чи був виставлений рахунок.

Похідні фінансові інструменти

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

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

Припинення визнання

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

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання знімається з обліку, 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 сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Витрати, пов'язані з доведенням кожного виду запасів до теперішнього місцезнаходження та стану, обліковуються таким чином:

- ▶ Сировина та товари для подальшого перепродажу – витрати на придбання з використанням середньозваженого методу.
- ▶ Готова продукція і незавершене виробництво – вартість прямих витрат на матеріали і оплату праці та пропорційна частина виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках та у касі, а також банківські депозити, розміщені в українських банках на різні строки, від семи діб до двох місяців, залежно від потреб Компанії у коштах.

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

Забезпечення

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

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

Виплати працівникам

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Компанія не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі 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

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі суті такої угоди на дату початку строку оренди. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання умов договору залежить від використання конкретного активу або активів, або право використання активу чи активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо про це явно не вказано в договорі.

Компанія як орендар

Оренда класифікується на дату початку строку оренди як фінансова або операційна аренда. Оренда, за якою здійснюється перехід практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних з володінням орендованим активом, визначається як фінансова.

Фінансова аренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума є меншою, – за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти постійної ставки процента на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається у складі прибутків та збитків.

Орендовані активи амортизуються протягом строку їх корисного використання. Проте, якщо відсутня обґрунтована впевненість в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди, актив амортизується протягом найменшого з наступних періодів: розрахований термін корисного використання або строк оренди.

Операційна аренда – це аренда, що не відповідає критеріям фінансової оренди. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна аренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються протягом строку оренди на тій основі, що і дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у тому періоді, в якому вони були отримані.

Дохід від оренди

Дохід від операційної оренди майна обліковується лінійним методом протягом відповідного строку оренди та включається до складу іншого операційного доходу або доходів від реалізації товарів та послуг (для оренди кавових машин).

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 підприємство 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, за винятком деяких агентських операцій (Примітка 3), 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.

У порівняльному періоді цієї фінансової звітності доходи визнаються, якщо існує висока ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути достовірно визначені, незалежно від часу надходження коштів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню, за вирахуванням знижок та податків на реалізацію.

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

Продаж продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації.

Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Компанія використовує метод «очікуваної вартості» для оцінки змінної компенсації, на яку вона матиме право, за договорами, де передбачено право повернення, та метод «найімовірнішої величини» для договорів, в яких передбачене надання ретро-бонусів клієнтам за досягнення певного рівня об'єму 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 надання послуг

Дохід від реалізації послуг, пов'язаних із ремонтом 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.

У порівняльному періоді дохід від надання послуг визнається в тому періоді, в якому послуга була надана, і оцінюється за загальною договірною вартістю. Якщо така вартість не може бути надійно оціненою, дохід визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Агентські продажі

Компанія має певні контракти з клієнтами, на виконання яких здійснює придбання сільськогосподарської продукції від третіх сторін.

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Компанія визначає, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг нею самою (у такому випадку Компанія є принципалом), чи організацію надання цих товарів або послуг клієнтові (у такому випадку дана операція має ознаки агентської). У випадках, коли Компанія виконує функції, властиві агенту, вона визнає дохід у розмірі чистої суми компенсації – як різницю між сумою отриманої компенсації від клієнта за переданий товар та сумою зобов'язання Компанії перед

третіми особами, котре виникає при наданні товарів або послуг цими сторонами. У фінансовій звітності така винагорода у розмірі чистої суми компенсації обліковується у складі іншого операційного доходу.

Фінансові доходи

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням ефективної ставки відсотка. Процентні доходи відображаються як фінансові доходи у складі прибутку або збитку.

Фінансові витрати

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

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадку, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла, 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 відстрочені активи з податку на прибуток, що відносяться до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії, крім облікових оцінок, застосовувало наступні судження, які мають найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності:

Агентські операції з сільськогосподарськими товарами

В ході ведення господарської діяльності, Компанія здійснює закупівлі та наступний продаж певної сільськогосподарської продукції. Загальний обсяг пов'язаних закупівель і продажів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, становив 33 725 тисяч гривень та 34 194 тисяч гривень відповідно (2017: 207 028 тисяч гривень та 211 563 тисяч гривень, відповідно). Хоча такі продажі і закупівлі структуровані з юридичної точки зору як окремі угоди з постачальниками і клієнтами Компанія визначила, вона не контролює товари до моменту їх передачі клієнтам, а також не може керувати використанням товарів (агропродукції) та отримувати вигоди від них до того, як їх буде передано клієнту. Наступні показники вказують на те, що Компанія не контролює товари до моменту їх передачі клієнтам, і, відповідно, виступає агентом у таких операціях:

- Компанія не несе ризик щодо запасів до того, як зазначені товари були замовлені клієнтом, або після передачі контролю клієнту, оскільки Компанія купує такі товари у постачальників на умовах, котрі передбачають транспортування товарів до місця, де клієнт отримує всі ризики та винагороди, пов'язані з цим товаром;
- Компанія не наражається на кредитний ризик щодо суми, яку вона має отримати від клієнта.

Дебіторська та кредиторська заборгованості взаємозаліковуються, коли Компанія має юридично закріплене право, яке впливає з тристоронніх угод з покупцями та постачальниками (Примітка 20).

Класифікація договорів оренди

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передачу практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із володінням, в іншому випадку оренда класифікується як операційна. Визнання оренди фінансовою або операційною залежить більше від економічної сутності операції, ніж від форми угоди.

Керівництво оцінило, що у разі, якщо строк оренди перевищує 75% строку корисного використання активу або якщо теперішня вартість мінімальних орендних платежів на момент передачі активу в оренду перевищує 90% справедливої вартості орендованого активу, оренда класифікується Компанією як фінансова, за відсутності інших чітких ознак.

Оцінки та припущення

Основні припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть бути причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Оцінки та припущення Компанії ґрунтуються на вихідних даних, що вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутніх подій можуть змінюватися з огляду на ринкові зміни або обставини, невідконтрольні Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Переоцінка основних засобів

Компанія використовує модель переоцінки для обліку землі та будівель. Компанія оцінює необхідність проведення переоцінки цих активів на щорічній основі, беручи до уваги ринкові та неринкові фактори, які можуть свідчити про відхилення балансової вартості активів від її справедливої вартості, зокрема значне зниження або збільшення ринкових цін, галузевих або економічних тенденцій, змін в умовах ринку та інших чинників. Компанія провела відповідний аналіз станом на 31 грудня 2018 року та дійшла висновку, що балансова вартість землі та будівель приблизно дорівнює її справедливій вартості та, таким чином, не здійснювала переоцінку станом на 31 грудня 2018 року.

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 враховуються як зміна облікової оцінки відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на залишкову вартість основних засобів та на суму амортизації, визнану у прибутках або збитках.

Знецінення гудвілу

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги). Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогностична інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги) та іншої дебіторської заборгованості Компанії наведена у Примітці 11.

Судові позови

Компанія застосовує істотні судження при оцінці і відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та претензіями, які підлягають врегулюванню шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні при визначенні ймовірності того, що незадоволений позов буде задоволеним, або виникне зобов'язання, а також для кількісного визначення можливого діапазону остаточного врегулювання. Через невизначеність, яка є властивою процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Оцінка зобов'язань може змінюватися внаслідок

надходження нової інформації, в першу чергу від внутрішніх фахівців, якщо такі є, або зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юристи. Перегляд оцінок може мати істотний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються стосовно усіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій є імовірним отримання 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

Станом на 31 грудня 2018 року податкові збитки, перенесені Компанією на наступні періоди, склали 187 232 тисяч гривень (2017: 198 108 тисяч гривень). Ці збитки можуть бути перенесені на невизначений термін і можуть бути використані для компенсації майбутнього оподаткованого прибутку. Проте, Компанія не має ні тимчасових різниць, ні будь-яких можливостей з планування податків, які могли б служити підставою для визнання цих збитків як відстрочені податкові активи. Відповідно, Компанія не визнавала відстрочені податкові активи, пов'язані з податковими збитками.

4. Стандарти, що були прийняті, але ще не вступили в силу

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2018 р. Ефект від застосування нових стандартів наведений у Примітці 2.2.

На дату ухвалення цієї фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КІМФЗ інтерпретації були випущені, але ще не вступили в силу. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів, окрім МСФЗ 16 «Оренда», не матиме впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 р.
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2019 р.
Зміни до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або вклад активу від інвестора до асоційованого або спільного підприємства	Відкладено на невизначений час
Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: Передплати з негативною маржею	1 січня 2019 р.
Зміни до МСБО 19 «Виплати працівникам»: Зміни до плану, скорочення або погашення	1 січня 2019 р.
Зміни до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Довгострокові інвестиції в асоційовані та спільні підприємства	1 січня 2019 р.
Тлумачення КТМФЗ 23: Невизначеність при розрахунку податку на прибуток	1 січня 2019 р.
Щорічні покращення: Цикл 2015-2017	1 січня 2019 р.

МСФЗ 16 Оренда

МСФЗ 16 був випущений у січні 2016 року та замінює собою МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда: заохочення» та ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 визначає принципи визнання, оцінки, презентації та розкриття щодо оренди та вимагає від орендарів обліковувати оренду за єдиним балансовим методом, подібним до методу обліку фінансової оренди за МСБО 17. Стандарт передбачає два виключення для визнання оренди: оренда малоцінних активів (наприклад, комп'ютерів) та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). На початку оренди орендар визнає зобов'язання з орендних платежів та актив, що являє собою право використання об'єкту оренди протягом строку оренди (право використання активу). Орендарі мають окремо визнавати процентні витрати з

зобов'язання по оренді та амортизаційні відрахування з прав оренди активу. Облік оренди у орендодавця за МСФЗ 16 не зазнав суттєвих змін у порівнянні із правилами обліку, що встановлював МСБО 17. МСФЗ 16 вимагає від орендаря та орендодавця розкривати більше інформації порівняно з МСБО 17.

Перехід на МСФЗ 16

Компанія планує застосувати МСФЗ 16 з 1 січня 2019 р. використовуючи модифікований ретроспективний підхід, без перерахунку порівняльної інформації. Компанія буде застосовувати МСФЗ 16 лише до тих договорів, в яких раніше був ідентифікований елемент оренди відповідно до МСБО 17 та КТМФЗ 4. Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує стандарт, а саме: оренда малоцінних активів (наприклад, комп'ютерів) та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Очікується суттєвий вплив МСФЗ 16 на фінансову звітність Компанії.

5. Виправлення помилок

Наведена у даній фінансовій звітності порівняльна інформація була скоригована у зв'язку зі змінами в класифікації та виправленням помилок.

В попередній фінансовій звітності Компанією було виправлено ряд помилок, що мало вплив на суму непокритого збитку станом на 1 січня 2017 року.

Зміни в звіті про фінансовий стан станом на 1 січня 2017 р. були наступними:

Актив		Код рядка	На початок порівняльного періоду	Коригуван ня	На початок порівняльн ого періоду (перерахова но)
I. Необоротні активи					
Основні засоби	I	1010	399 957	(	404
Інвестиційна нерухомість	I	1015	5 538	(44)	5
Усього за розділом I		1095	471 424	(	534
II. Оборотні активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	D, E, J	1125	113 972		1192
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
з бюджетом	J	1135	1 004	(78)	223
Інша поточна дебіторська заборгованість	E, J	1155	31 653		29
Інші оборотні активи	J, N	1190	942	9	1
Усього за розділом II		1195	258 495		294
БАЛАНС		1300	729 919	(	734

Пасив		Код рядка	На початок порівняльного	Коригування	На початок порівняльного періоду (перераховано)
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	M	1400	163 456	90	163 546
Капітал у дооцінках	I, L	1405	150 226	52 702	202 928
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	A, C, E, I, K, L, M	1420	(266 371)	(11 722)	(278 093)
Усього за розділом I		1495	59 323	40 980	100 303
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	L, M	1500	32 480	4 582	37 062
Довгострокові кредити банків	K	1510	243 365	(67 899)	175 466
Інші довгострокові зобов'язання	K	1515	177 448	(103 486)	73 962
Усього за розділом II		1595	453 293	(166 803)	286 490
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	K	1610	81 455	169 693	251 148
товари, роботи, послуги	A, D	1615	81 547	17 208	98 755
розрахунками з оплати праці	C	1630	10 042	415	10 457
Поточні забезпечення	M	1660	18 483	(1)	18 482
Інші поточні зобов'язання	M	1690	8 091	(1)	8 090
Усього за розділом III		1695	217 303	187 314	404 617
БАЛАНС		1900	729 919	61 491	791 410

Також у даній фінансовій звітності Компанія виправила помилки, що відносяться до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року:

Стаття		Код рядка	2017 р. (згідно з попереднім звітом)	Коригування	2017 р. (перераховано)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	A	2000	1 102 073	(24 020)	1 078 053
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	A, B	2050	(714 547)	9 291	(705 256)
Валовий:					
Прибуток		2090	387 526	(14 729)	372 797
Інші операційні доходи	A, D, E	2120	20 767	4 165	24 932

Адміністративні витрати	B, C, M	2130	(144 529)	1 034	(143 495)
Витрати на збут	A, D, M	2150	(214 081)	15 298	(198 783)
Інші операційні витрати	B, C, D, E, F, M	2180	(1 728)	(6 255)	(7 983)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
Прибуток		2200	47 955	(487)	47 468
Інші фінансові доходи	G, H	2220	2 608	23 951	26 559
Фінансові витрати	G, H	2250	(45 823)	(13 705)	(59 528)
Інші витрати	E	2270	(10 834)	(593)	(11 427)
Фінансовий результат до оподаткування:					
Прибуток		2290	(6 094)	9 166	3 072
Дохід (витрати) з податку на прибуток	L	2300	(228)	(193)	(421)
Чистий фінансовий результат:					
Прибуток		2350	(6 322)	8 973	2 651

Відповідні зміни в звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р. були наступними:

Актив		Код рядка	На кінець порівняльного періоду	Коригування	На кінець порівняльного періоду (перераховано)
I. Необоротні активи					
Основні засоби	M	1010	440 024	(79)	439 945
Незавершені капітальні інвестиції	M	1005	3 372	(20)	3 352
Усього за розділом I	M	1095	508 006	(99)	508 005
II. Оборотні активи					
Запаси	F	1100	64 702	(1 155)	63 547
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	J	1125	81 100	14 883	95 983
Інша поточна дебіторська заборгованість	J	1155	22 568	(20 063)	2 505
Інші оборотні активи	J	1190	186	(12)	174
Усього за розділом II		1195	204 213	(6 347)	197 866
БАЛАНС		1300	712 219	(6 348)	705 871
Пасив		Код рядка	На кінець порівняльного періоду	Коригування	На кінець порівняльного періоду (перераховано)
I. Власний капітал					

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	C, F, G, H, J, L, M	1420	(284 342)	8 900	(275 442)
Усього за розділом I		1495	94 054	8 900	102 954
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	L	1500	37 290	193	37 483
Інші довгострокові зобов'язання	G	1515	177 086	(15 442)	161 644
Усього за розділом II		1595	445 011	(15 249)	429 762
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Інші поточні зобов'язання	M	1690	11 387	1	11 388
Усього за розділом III		1695	173 154	1	173 155
БАЛАНС		1900	712 219	(6 348)	705 871

Найбільш суттєві коригування були наступними:

- A. Компанія змінила класифікацію витрат на виплату винагород покупцям продукції за умови досягнення певного рівня об'єму реалізації за 2017 рік і відобразила їх у звіті про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) шляхом зменшення показника «Чистого доходу від реалізації продукції» (стаття 2000) із відповідним коригування «Витрат на збут» (стаття 2150). Для подання порівняльної інформації стосовно попереднього періоду, аналогічне коригування показників за 2017 рік становить 12 928 тисяч гривень.

Крім того, в 2018 році операції перепродажу аграрної продукції, у яких Компанія виступає в ролі агента, відображені як «Чистий результат» у складі «Інших операційних доходів» (стаття 2120). З метою відображення порівняльної інформації за попередній звітний період, показники в статтях «Чистий дохід від реалізації продукції» (стаття 2000) та «Собівартість реалізованої продукції» (стаття 2050) за 2017 рік було зменшено на 8 747 та 8 397 тисяч гривень відповідно зі збільшенням статті «Інший операційний дохід» (стаття 2120).

Відображений раніше у складі «Чистого доходу від реалізації продукції» (стаття 2000) дохід від операційної оренди за 2017 рік у сумі 2 345 тисячі гривень було перенесено у статтю «Інші операційні доходи» (стаття 2120).

У 2017 році Компанія відкоригувала витрати за 2016 рік на виплату винагород покупцям продукції за досягнення певного рівня продажів і відобразила їх шляхом збільшення «Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги» (стаття 1615) на 1 177 тисяч гривень станом на 1 січня 2017 року. Компанія також визнала на цю дату збільшення передплати ПДВ у сумі 195 тисяч гривень, яка відносилась до скоригованої суми з урахуванням витрат на виплату винагороди покупцям продукції за статтею «Інші оборотні активи» (стаття 1190).

- B. У 2018 році Компанія частково перекласифікувала нараховану амортизацію об'єктів основних засобів, які використовувались у виробництві із «Адміністративних витрат» (стаття 2130) до складу «Собівартості реалізованої продукції» (стаття 2050). Сума відповідних коригувань у 2017 році склала 1 049 тисяч гривень.

Витрати Компанії, пов'язані із забезпеченням працівників послугами з перевезення до місця роботи, які раніше були відображені у складі «Собівартості реалізованої продукції» (стаття 2050), були рекласифіковані в «Інші операційні витрати» (стаття 2180) у сумі 1 943 тисяч гривень.

- C. Суму «Адміністративних витрат» (стаття 2130), понесених в 2017 році, було збільшено на суму списаного податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 1 097 тисяч гривень, що раніше було відображено у складі «Інших операційних витрат» (стаття 2180).
- Одночасно зі складу «Адміністративних витрат» (стаття 2130), які були визнані у 2017 році у складі «Інших операційних витрат» (стаття 2180), були рекласифіковані відрахування до профспілкової організації працівників Компанії та інші витрати, пов'язані з персоналом у сумі 1 009 тисяч гривень.
- Компанією було виявлено помилку у сумі нарахувань бонусів персоналу за 2016 рік. В результаті було збільшено «Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці (стаття 1630) станом на 1 січня 2017 р. на 415 тисяч гривень з відповідним коригуванням суми «Нерозподіленого прибутку» (стаття 1420).
- D. «Витрати на збут» (стаття 2150), понесені у 2017 році, що пов'язані із операціями перепродажу аграрної продукції, в яких Компанія виступала агентом, на суму 2 229 тисяч гривень, які попередньо були включені у статтю «Витрати на збут» (стаття 2150), були рекласифіковані у статтю «Інші операційні доходи» (стаття 2120), у якій відображено чистий результат від цих операцій.
- У попередньо випущеному звіті про фінансовий стан станом на 1 січня 2017 року Компанія помилково відобразила на нетто-основі «Дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (стаття 1125) і «Поточну кредиторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (стаття 1615) по реалізації і закупівлі аграрної продукції. Відповідно, ефект від розгорнутого відображення таких статей склав 16 031 тисяч гривень.
- E. В 2017 році Компанія отримала оплату по заборгованості, резерв щодо якої був розформований, а заборгованість була списана у повному обсязі у попередніх періодах. Такий дохід був відображений у звітності згорнуто разом з витратами по нарахуванню і розформовуванню резерву сумнівної заборгованості у складі «Інших операційних витрат» (стаття 2180). Компанія визнала помилку та відобразила даний дохід у фінансовій звітності у складі «Інших операційних доходів» (стаття 2120). Сума коригування склала 3 105 тисяч гривень.
- Дохід у сумі 593 тисячі гривень, який був визнаний у 2017 році при отриманні штрафних санкцій в результаті порушення умов договору покупцем, перенесений із статті «Інші витрати» (стаття 2270) до складу статті «Інші операційні доходи» (стаття 2120).
- Компанія нарахувала резерв сумнівної дебіторської заборгованості, який відображений у статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (стаття 1125) і у складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (стаття 1155) у сумі 13 517 тисяч гривень і 1 264 тисяч гривень, відповідно, котрий повинен був бути врахований у 2016 році. Відповідно, Компанія скоригувала вказані статті станом на 1 січня 2017 року.
- Крім того, Компанією була виявлена помилка у класифікації резерву сумнівної дебіторської заборгованості. З метою її виправлення із статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (стаття 1155) до складу статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги» (стаття 1125) було рекласифіковано 6 554 тисяч гривень.
- F. В 2018 році Компанією було виявлено запаси, використання яких мало ймовірно принесло б економічні вигоди в майбутньому, та які можуть бути утилізовані за вартістю близькою до нуля. Компанія вважає, що знецінення запасів відбулося у 2017 р. Відповідно, порівняльна фінансова інформація була перерахована шляхом відображення знецінення запасів у складі «Інших операційних витрат» (стаття 2180) за 2017 рік на загальну суму 1 155 тисячі гривень.
- G. Компанією була виявлена помилка, яка полягала у некоректному визначенні амортизованої вартості довгострокових позик, отриманих на безвідсотковій основі у 2017 році. Компанія виправила помилку, відобразивши такі позики за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка наступним чином:
- визнано дохід від первісного визнання позик у сумі 15 458 тисяч гривень у складі «Інших фінансових доходів» (стаття 2220);
 - нараховано амортизацію у сумі 17 тисяч гривень у складі «Фінансових витрат» (стаття 2250);
 - зменшено на 15 441 тисяч гривень «Інші довгострокові зобов'язання (стаття 1515) у Звіті про фінансовий стан станом на 1 січня 2018 року.

Крім того, Компанія відобразила результат від первісного визнання та амортизації вартості емітованих в 2017 році облігацій та залучених кредитів розгорнуто – в складі фінансових доходів та витрат. Таким чином, статтю «Інших фінансових доходів» (стаття 2220) та статтю «Фінансові витрати» (стаття 2250) було збільшено на 6 237 тисяч гривень.

- Н. В 2017 році у результаті перегляду строків погашення частини торгової дебіторської заборгованості Компанією була ідентифікована помилка в розрахунку її амортизованої вартості. В результаті виправлення помилки було визнано збиток від суттєвої модифікації торговельної дебіторської заборгованості за 2017 рік у сумі 7 451 тисяча гривень, який було відображено у складі «Фінансових доходів» (стаття 2250). Також Компанія відобразила амортизацію дисконту у сумі 2 256 тисяч гривень у складі «Інших фінансових доходів» (стаття 2220).

«Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1155) була зменшена на загальну суму 5 195 тисяч гривень із відповідним зменшенням «Нерозподіленого прибутку» (стаття 1420).

- І. В 2016 році Компанія провела переоцінку основних засобів, а саме груп «Земельні ділянки» та «Будівлі та споруди», результати якої не було відображено у фінансовій звітності за 2016 рік. В результаті виправлення помилки стаття «Основні засоби» (стаття 1010) була збільшена на 60 490 тисяч гривень станом на 1 січня 2017 року.

Збільшення справедливої вартості основних засобів станом на 1 січня 2017 року було відображено як збільшення статті «Капітал в дооцінках» (стаття 1405) на суму 64 271 тисяча гривень. Також було визнано відповідний ефект на статтю «Нерозподілений прибуток» (стаття 1420).

Крім того, у 2016 році Компанія також не відобразила зміну справедливої вартості інвестиційної нерухомості. З метою виправлення цієї помилки стаття «Інвестиційна нерухомість» (стаття 1015) була зменшена на суму 444 тисячі гривень станом на 1 січня 2017 року.

- Ж. У 2016 та 2017 роках частина торгової дебіторської заборгованості була відображена у складі «Іншої поточної дебіторської заборгованості (стаття 1155). З метою виправлення цієї помилки «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (стаття 1125) станом на 1 січня 2017 року і 31 грудня 2017 року на загальну суму 27 720 тисяч гривень та 20 063 тисячі гривень відповідно була рекласифікована у «Дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (стаття 1125). Частина дебіторської заборгованості, яка не відноситься до продажу товарів чи послуг у сумі 17 723 тисячі гривень, яка у 2016 році була визнана у складі «Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги» (стаття 1125) була рекласифікована до складу «Іншої поточної дебіторської заборгованості (стаття 1155).

У 2016 та 2017 роках «Дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом» (стаття 1135) було зменшено на 781 тисячу гривень та 12 тисяч гривень, відповідно, у зв'язку з рекласифікацією сум, які не відносяться до розрахунків з бюджетом до складу «Інших оборотних активів» (стаття 1190).

- К. Станом на 1 січня 2017 року Компанія помилково відобразила суттєву модифікацію кредиту, незважаючи на те, що станом на цю дату існувала лише попередня домовленість з банком щодо планів реструктуризації і перенесення строку погашення заборгованості. Компанія не мала права в односторонньому порядку перенести строк погашення цих фінансових зобов'язань, і, відповідно, не повинна була відображати ефект від даної модифікації і рекласифікацію заборгованості з короткострокової в довгострокову. Компанія виправила помилку в класифікації банківських позик, відображених в звітності за 2016 рік і станом на 1 січня 2017 року перенесла заборгованість в сумі 171 385 тисяч гривень із статті «Довгострокові кредити банків» (стаття 1510) до складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610). Також, Компанія відсторнувала ефект від модифікації: зменшила «Поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610) на суму 1 692 тисячі гривень з відповідним коригуванням «Нерозподіленого прибутку» (стаття 1420).

Крім того, Компанія переглянула класифікацію зобов'язань за випущеними облігаціями з відповідним коригуванням в сторону збільшення «Довгострокових кредитів банків» (стаття 1510) і зменшенням «Інших довгострокових зобов'язань» (стаття 1515) на суму 103 486 тисяч гривень.

- Л. «Відстрочені податкові зобов'язання» (стаття 1500) станом на 1 січня 2017 р. та 31 грудня 2017 р. разом з відповідним ефектом на звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід було

відкориговано в результаті проведених вище виправлень, у сумі 6 226 тисяч гривень та 193 тисячі гривень відповідно.

Крім того, відстрочений податок на прибуток був збільшений за рахунок податкового ефекту від переоцінки Основних засобів з відповідним зменшенням «Капіталу у дооцінках» (стаття 1405) на суму 11 569 тисяч гривень, та збільшенням «Відстроченого податкового зобов'язання» (стаття 1500) на 10 808 тисяч гривень.

М. Компанія здійснила також ряд інших несуттєвих коригувань порівняльної інформації.

Звіт про зміни у власному капіталі був скоригований для відображення впливу виправлень статей звіту про фінансовий стан та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Звіт про рух грошових коштів складався прямим методом у порівняльному періоді. Компанією було прийнято рішення використовувати непрямий метод у звітному періоді. Відповідно, порівняльна інформація була підготовлена, використовуючи непрямий метод. Тим не менше, у попередньому звітному періоді мали місце помилки в класифікації грошових потоків по їх видам. В результаті виправлення помилок, вказаних нижче, показники руху грошових потоків по видам діяльності змінились наступним чином:

Стаття	Код рядка	Порівняльний період	Коригування	Порівняльний період (перераховано)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	95 041	(12 555)	82 486
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 978)	(241)	(3 219)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(116 573)	12 796	(103 777)

- А. Витрачання грошових коштів у сумі 16 432 тисячі гривень на закупівлю агропромислової продукції, що раніше помилково відображалась у складі грошових потоків від фінансової діяльності було рекласифіковано до складу грошових потоків від операційної діяльності.
- В. Компанія рекласифікувала зі складу потоків грошових коштів від операційної діяльності до складу потоків грошових коштів від фінансової діяльності витрачання грошових коштів на виплату інших поточних зобов'язань по отриманій фінансовій допомозі в сумі 4 685 тисяч гривень.
- С. Компанія рекласифікувала зі складу потоків грошових коштів від фінансової діяльності до складу потоків грошових коштів від операційної діяльності витрачання грошових коштів, які не пов'язані з виплатою відсотків за позиками, які помилково були включені до статті виплата відсотків, в сумі 808 тисяч гривень.
- Д. З метою виправлення раніше допущеної помилки Компанія також рекласифікувала суму наданих позик на суму 241 тисяча гривень зі складу грошових потоків від фінансової діяльності у складі потоків грошових коштів від інвестиційної діяльності.

6. Доходи і витрати

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг) включав:

	2018	2017 (перераховано)
Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів	1 123 961	949 336
Дохід від реалізації іншої продукції	131 674	120 761
Дохід від надання послуг	11 660	7 956
	1 267 295	1 078 053

Зобов'язання щодо виконання

Інформація про зобов'язання щодо виконання представлена нижче:

Дохід від реалізації хліба та хлібобулочних виробів

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

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

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

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.

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2018	2017 (перераховано)

Матеріали	482 938	403 594
Заробітна плата та пов'язані витрати	141 874	123 563
Собівартість іншої продукції	76 173	87 119
Комунальні послуги	58 339	52 608
Амортизація	19 586	19 494
Інше	25 740	18 878
	804 650	705 256

Загальні та адміністративні витрати включали:

	2018	2017 (перераховано)
Заробітна плата та пов'язані витрати	122 409	100 135
Професійні послуги	9 223	7 298
Амортизація	7 241	7 023
Матеріали	6 881	6 908
Витрати на відрядження	5 125	2 516
Оренда	4 288	3 209
Податки, крім податку на прибуток	4 166	4 838
Ремонт та обслуговування	3 647	3 283
Комунальні та інші послуги	3 069	2 321
Комунікація	1 419	1 160
Банківські послуги	905	1 061
Охорона	624	1 064
Страхування	382	433
Інші	290	2 246
	169 669	143 495

Аудиторські послуги, які надавалися компаніями мережі Ернст енд Янг Глобал Лімітед, включено до складу професійних послуг у загальній сумі 1 861 тисяч гривень.

Витрати на збут включали:

	2018	2017 (перераховано)
Заробітна плата та пов'язані витрати	115 037	105 824
Транспортні послуги	77 828	30 203
Паливо	26 184	29 483
Ремонт та обслуговування	10 866	11 997

Витрати на зберігання	9 736	7 756
Амортизація	6 948	7 495
Комунальні та інші послуги	2 679	2 425
Маркетингові послуги	1 633	1 576
Оренда	819	431
Страхування	706	560
Інші	1 263	1 033
	253 699	198 783

Інші операційні доходи і витрати включали:

	2018	2017 (перераховано)
Чистий дохід від реалізації виробничих запасів	7 326	6 589
Чистий дохід від продажу основних засобів	1 459	2 265
Чистий дохід від оренди	1 238	2 344
Інші доходи	777	6 045
Маржа за агентські операції	482	2 939
Списання кредиторської заборгованості	313	2 386
Інші	35	2 364
Всього інший операційний дохід	11 630	24 932

Благодійна діяльність та соціальні витрати	3 289	2 817
Амортизація	897	-
Збиток від нестач запасів та їх списання до чистої вартості реалізації	846	1 925
Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	-	2 387
Збиток від продажу іноземної валюти	381	361
Штрафи, пені та судові позови	330	223
Комунальні та інші послуги	297	270
Всього інші операційні витрати	6 040	7 983

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

	2018	2017 (перераховано)
--	-------------	-------------------------------

Кредити та позики	5 819	(5 676)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	486	976
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(135)	(87)
Грошові кошти та їх еквіваленти	(10)	(259)
Інше	(143)	(6 381)
Чистий прибуток/(збиток) від курсових різниць	6 017	(11 427)

Більш детальна інформація щодо валютного ризику Компанії наведена у Примітці 22.

Фінансові доходи та фінансові витрати включали:

	2018	2017 (перераховано)
Дохід від модифікації заборгованості за безвідсотковою фінансовою допомогою	7 337	15 458
Дохід від первісного визнання облігацій	9 112	5 724
Процентні доходи	3 720	4 863
Дохід від первісного визнання іншої довгострокової заборгованості	2 018	–
Дохід від первісного визнання банківських кредитів	–	514
Всього фінансовий дохід	22 187	26 559
Процентні витрати	(48 834)	(47 534)
Збиток від первісного визнання та зміни справедливої вартості деривативів	(11 427)	(3 039)
Інші фінансові витрати	(1 145)	(1 504)
Збиток від первісного визнання дебіторської заборгованості	–	(7 451)
Всього фінансові витрати	(61 406)	(59 528)

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

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

	2018	2017 (перераховано)
Витрати з поточного податку на прибуток	–	–
Витрати від зміни відстроченого податку	1 230	(421)
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності	1 230	(421)

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

	2018	2017 (перераховано)
Прибуток (збиток) до оподаткування	11 665	3 072
За нормативною ставкою податку на прибуток (2018 р.: 18%, 2017 р.: 18%)	(2 100)	(553)
Переоцінка податкової бази	(683)	639
Зміна в невизнаних відстрочених податках	1 953	6 549
Неоподатковувані доходи і витрати	2 060	(7 056)
Податок на прибуток, відображений у прибутках та збитках	1 230	(421)

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	2017	Зміна облікової політики	Визнано у звіті про фінансові результати	2018
Відстрочені податкові активи				
Запаси	208	(101)	110	217
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 079	413	(1 337)	6 155
Торгова та інша кредиторська заборгованість	–	–	853	853
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	35 654	–	(1 952)	33 702
Невизнана частина податкових збитків, перенесених на наступні періоди	(35 654)	–	1 952	(33 702)
Відстрочені податкові активи	7 287	312	(374)	7 225

Відстрочені податкові зобов'язання

Основні засоби та інвестиційна нерухомість	(41 430)	–	846	(40 584)
Кредити та позики	(2 779)	–	998	(1 781)
Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання	(561)	229	(240)	(572)
Відстрочені податкові зобов'язання	(44 770)	229	1 604	(42 937)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(37 483)	541	1 230	(35 712)

	Визнано у звіті про фінансові результати		
	2016		2017
Відстрочені податкові активи			
Запаси	52	156	208
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 105	974	7 079
Торгова та інша кредиторська заборгованість	193	(193)	–
Інші поточні зобов'язання	287	(287)	–
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	42 203	(6 549)	35 654
Невизнана частина податкових збитків, перенесених на наступні періоди	(42 203)	6 549	(35 654)
Відстрочені податкові активи	6 637	650	7 287

Відстрочені податкові зобов'язання

Основні засоби та інвестиційна нерухомість	(43 553)	2 123	(41 430)
Кредити та позики	(146)	(2 633)	(2 779)
Інші поточні зобов'язання	–	(561)	(561)
Відстрочені податкові зобов'язання	(43 699)	(1 071)	(44 770)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(37 062)	(421)	(37 483)

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

Основні засоби станом на 31 грудня складали:

	2018	2017 (перераховано)
Залишкова вартість основних засобів	428 211	439 945
Незавершені капітальні інвестиції	2 977	23
Передоплати за основні засоби	4 958	717
	436 146	442 995

Зміни у залишковій вартості основних засобів були наступними:

	Земля	Будівлі	Облад- нання	Офісне облад- нання	Тран- спортні засоби	Незаверше не будівництв о	Всього
Первісна вартість / вартість переоцінки							
На 31 грудня 2016	35 052	347 830	183 417	10 427	49 734	3 299	629 759
Надходження	-	-	-	-	-	20 653	20 653
Трансфери	-	6 770	9 308	2 335	1 311	(19 724)	-
Вибуття	-	-	(9 279)	(26)	(1 759)	-	(11 064)
Інші переміщення	-	-	3 303	1 980	-	-	5 283
На 31 грудня 2017	35 052	354 600	186 749	14 716	49 286	4 228	644 631
Надходження	-	-	-	-	-	21 727	21 727
Трансфери	-	2 341	16 014	2 651	379	(2135)	-
Вибуття	-	(56)	(2 872)	(116)	(2 680)	-	(5 724)
На 31 грудня 2018	35 052	356 885	199 891	17 251	46 985	450	660 634
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2016	-	-	(119 226)	(8 977)	(37 865)	(153)	(167 661)
Амортизація	-	(10 979)	(16 734)	(1 671)	(3 959)	-	(33 343)
Вибуття	-	-	2 561	22	1 653	-	4 236
Інші переміщення	-	-	(3 303)	(1 980)	-	-	(5 283)
На 31 грудня 2017	-	(10 979)	(136 702)	(12 606)	(40 171)	(153)	(202 051)
Амортизація	-	(11 108)	(16 566)	(1 653)	(3 409)	-	(32 736)
Вибуття	-	2	2 556	107	2 676	-	5 341
На 31 грудня 2018	-	(22 085)	(150 712)	(14 152)	(40 904)	(153)	(229 446)

Залишкова вартість

На 31 грудня 2017	<u>35 052</u>	<u>343 621</u>	<u>50 047</u>	<u>2 110</u>	<u>9 115</u>	<u>255</u>	<u>442 580</u>
На 31 грудня 2018	<u>35 052</u>	<u>334 800</u>	<u>49 179</u>	<u>3 099</u>	<u>6 081</u>	<u>297</u>	<u>431 188</u>

Переоцінка землі та будівель

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

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

Згідно з попередньою переоцінкою землі та будівель, що проводилася станом на 31 грудня 2014 року, справедлива вартість будівель, що представляють собою спеціалізовані активи, визначалась з використанням підходу амортизованої вартості заміщення (рівень 3 ієрархії справедливої вартості). Зміни в методах зумовлені зміною в міркуваннях керівництва щодо використання землі та будівель на принципі отримання максимальної вигоди від їх використання. Станом на 31 грудня 2016 року використання спеціалізованих будівель на принципі отримання максимальної вигоди від використання відрізняється від їх поточного використання.

В даний час Компанія використовує свої спеціалізовані будівлі для виробництва хліба та хлібобулочних виробів. Для цілей оцінки спеціалізованої нерухомості одним з факторів збільшення справедливої вартості нерухомості є їхнє місце розташування, і керівництво вважає юридично допустимим, технічно можливим і економічно доцільним перевести виробничі потужності на нові місця та продати спеціалізовані об'єкти іншим учасникам ринку, які будуть використовувати цей актив на принципі отримання максимальної вигоди від використання.

Якщо б земля та будівлі Компанії були оцінені за первісною вартістю придбання, їхня залишкова вартість була б такою:

Ієрархія справедливої вартості		Справедлива вартість		Залишкова вартість, якщо б використовували балансову вартість	
		2018	2017	2018	2017
Земля	Рівень 2	35 052	35 052	11 091	11 091
Будівлі	Рівень 2	334 800	343 621	131 627	137 280
		<u>369 852</u>	<u>378 673</u>	<u>142 718</u>	<u>148 371</u>

Коригування по переоцінці в 2016 році включали наступні ефекти:

	Земля	Будівлі	Всього
Збільшення від переоцінки визнане у іншому сукупному доході	9 240	91 399	100 639
Зменшення від переоцінки визнане у іншому сукупному доході	–	(36 368)	(36 368)
Чистий результат від переоцінки визнаний у іншому сукупному доході	9 240	55 031	64 271
Сторнування втрат від зменшення корисності, визнаних у прибутку та збитку	–	1 833	1 833
Зменшення корисності, визнане у прибутку та збитку	–	(3 938)	(3 938)
Чистий результат від зменшення корисності, визнаний у прибутку та збитку	–	(2 105)	(2 105)

9 24052 92662 166**Інша інформація**

Станом на 31 грудня 2018 року залишкова вартість основних засобів, що утримуються за договорами фінансової оренди, становила 2 875 тисяч гривень (2017: 3 810 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби залишковою вартістю 38 192 тисяч гривень тимчасово не використовувалися (2017: 21 083 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби залишковою вартістю 286 566 тисяч гривень були передані у заставу за банківськими кредитами (Примітка 15) (2017: 300 520 тисяч гривень).

9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня склалися з наступного:

	2018	2017 (перераховано)
Гудвіл	61 647	61 647
Ліцензії та програмне забезпечення	2 036	1 258
Всього нематеріальних активів	63 683	62 905

Зміни в ліцензіях та програмному забезпеченні були наступними:

	Первісна вартість	Амортизація та знецінення	Залишкова вартість
На 1 січня 2017	5 110	(3 604)	1 506
Надходження/(амортизація)	427	(675)	(248)
На 31 грудня 2017	5 537	(4 279)	1 258
Надходження/(амортизація)	2 524	(1 746)	778
На 31 грудня 2018	8 061	(6 025)	2 036

Аналіз гудвілу та основних засобів на предмет знецінення

Гудвіл виник у результаті придбання в 2008 році Львівського хлібокомбінату, з яким в подальшому відбулося злиття. Гудвіл аналізується на предмет знецінення як частина єдиної одиниці, що генерує грошові потоки, та представляє весь бізнес Компанії. У своїй моделі на знецінення Компанія також провела оцінку зменшення корисності основних засобів. Вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки визначалася на підставі вартості у використанні, застосовуючи прогнозовані потоки грошових коштів згідно затвердженої стратегії Компанії, що охоплює п'ятирічний період. Дисконтна ставка до оподаткування, яка застосовується до прогнозів руху грошових коштів, становить 22,25% (2017: 20,3%).

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

Розрахунок вартості використання одиниці, що генерує грошові потоки, особливо чутливий до наступних припущень:

- розмір капітальних витрат на підтримку роботи обладнання – керівництво визначило бюджетовані капітальні витрати на основі минулих показників у розмірі 20 233 тисяч гривень на 2019 рік. Збільшення капітальних витрат у 2019 на 7 421 тисяч гривень призведе до зменшення корисності;
- валова маржа за сегментом «Кава» – керівництво визначило, що маржа за сегментом «Кава» складатиме в майбутніх періодах не менше 48%. Зменшення маржі на один процентний пункт призведе до зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2018 року в результаті проведення аналізу на знецінення не було визначено втрат від зменшення корисності.

10. Запаси (статті 1100, 1101 та 1104)

Запаси станом на 31 грудня були наступними:

	2018	2017 (перераховано)
Сировина (за первісною або чистою реалізаційною вартістю)	56 177	49 155
Готова продукція (за собівартістю або чистою реалізаційною вартістю)	12 743	10 298
Товари для перепродажу (за собівартістю)	15 180	3 349
Незавершене виробництво (за собівартістю)	506	745
	84 606	63 547

Сума списання сировини до чистої вартості реалізації склала 133 тисяч гривень у 2018 році (2017: 1 154 тисяч гривень) та була відображена у складі інших операційних витрат. Сума списання готової продукції до чистої вартості реалізації склала 1 393 тисяч гривень у 2018 році (2017: нуль) та була відображена у складі собівартості реалізованої продукції.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня включала:

	2018	2017 (перераховано)
Торгова дебіторська заборгованість	135 700	119 093
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(24 561)	(23 110)
	111 139	95 983

	2018	2017 (перераховано)
Інша дебіторська заборгованість	9 365	10 784
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	1 960	1 960
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(8 978)	(10 239)
	2 347	2 505

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

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

	Всього	Непростро- чена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена				
			Менше 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	Більше 120 днів
2018	113 486	91 620	16 130	4 613	991	97	35
2017	98 488	59 129	13 179	2 330	506	159	23 185

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

	2018	2017 (перераховано)
Залишок на початок року	33 349	33 408
Збільшення резерву внаслідок застосування МСФЗ 9	2 297	–
Збільшення резерву на покриття збитків від знецінення	1 171	1 785
Зменшення за рахунок використання резерву	(3 278)	(1 844)
Залишок на кінець року	33 539	33 349

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

31 грудня 2018 р.	Непрост рочена	Прострочення платежів				Всього
		<60 днів	61-120 днів	121-365 днів	>365 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,14%	0,73%	14,85%	74,73%	100%	20,70%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	72 743	19 527	1 232	1 013	23 179	117 694
Резерв очікуваних кредитних збитків	105	142	183	757	23 179	24 366

Станом на 31 грудня 2018 року у складі торгової дебіторської заборгованості обліковувалася торгова дебіторська заборгованість номінальною вартістю 20 193 тисяч гривень (2017: 22 343 тисяч гривень), амортизована вартість за якою складає 18 006 тисяч гривень (2017: 17 149 тисяч гривень), зі строком погашення 365 днів та за якою відбулася суттєва модифікація умов погашення протягом року. Відповідно, Компанія прийняла рішення виділяти суттєвий фінансовий компонент за такою дебіторською заборгованістю. Резерв під очікувані кредитні збитки було розраховано за загальним підходом, шляхом аналізу фінансового стану контрагента, а також наявної прогнозовної інформації щодо майбутніх грошових потоків у загальній сумі 195 тисяч гривень (1 січня 2018 р.: 945 тисяч гривень). Ставка резервування під очікувані кредитні збитки за такою заборгованістю склала 0,97% на 31 грудня 2018 р. (1 січня 2018 р.: 4,23%).

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

Передоплати та інші оборотні активи станом на 31 грудня включали:

	2018	2017 (перераховано)

Передоплати за запаси	8 001	10 715
Передоплати за цінні папери	4 239	6 930
Передоплати за послуги	2 034	603
Витрати майбутніх періодів	587	694
Передоплати за податки, окрім податку на прибуток	–	746
	14 861	19 688
Вирахування: резерв знецінення	(4 741)	(7 715)
	10 120	11 973

13. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня включали:

	2018	2017 (перераховано)
Грошові кошти на банківських рахунках	28 557	22 831
Грошові кошти в касі	476	659
	29 033	23 490

На грошові кошти 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.

14. Власний капітал (стаття 1495)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років, зареєстрований та випущений акціонерний капітал ПрАТ «Концерн Хлібпром» склав 16 354 578 054 простих акцій номінальною вартістю 0,01 грн. за одну акцію. Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років всі акції мають рівні права голосу.

Власники простих акцій мають право на отримання оголошених дивідендів, якщо не існує обмежень, і мають право одного голосу на акцію на річних загальних зборах акціонерів Компанії. Відповідно до умов певних кредитних угод Компанія не має права розподіляти або оголошувати дивіденди, купувати, погашати чи придбавати акції Компанії, без згоди відповідних кредиторів.

Відповідні майнові права акціонерів на 31 грудня були наступними:

Акціонери	2018	2017
Financial & Investment Energy Holding (F.I.E.H.) Establishment	72,51%	72,51%
Універсальна інвестиційна група	24,96%	24,96%
Інші (резиденти та нерезиденти)	2,53%	2,53%
	100,00%	100,00%

Капітал в дооцінках

Резерв дооцінки включає приріст вартості землі та будівель внаслідок переоцінки.

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

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

	Ефективна процентна ставка, %	Строк погашення	2018	2017 (перерахо- вано)
Довгострокові:				
Зобов'язання з фінансової оренди		3кв 2021	286	759
Зобов'язання з операційної оренди		28-Лют-20	8 034	–
			8 320	759
<i>Забезпечені довгострокові кредити</i>				
Банківський кредит, дол. США	7,24%	18-Жов-20	–	97 574
Банківський кредит, грн.	18,03%	27-Вер-20	47 784	66 392
Банківський кредит, грн.	18,87%	10-Вер-20	103 182	34 223
Банківський кредит, грн.	18,08%	31-Жов-19	–	32 446
			150 966	230 635
<i>Незабезпечені облігації</i>				
6% незабезпечені облігації серії G, грн.	19,23%	26-Січ-2022	13 620	15 316
Вбудовані похідні інструменти			3 394	576
6% незабезпечені облігації серії H, грн.	17,37%	27-Тра-2021	20 754	–
Вбудовані похідні інструменти			4 915	–
			42 683	15 892
<i>Незабезпечені довгострокові кредити від небанківських установ</i>				
Позика, дол.США	11,17%	20-Гру-24	111 305	105 582
Фінансова допомога, грн.	17,63%	4-Січ-2021	38 258	38 716
Інша довгострокова заборгованість, грн.			–	695
			149 563	144 993
Всього довгострокові кредити та позики			351 532	392 279
Поточна частина довгострокових кредитів та позик				
Зобов'язання з фінансової оренди		1-4кв 2019	812	1 820
			812	1 820
<i>Забезпечені кредити</i>				
Банківський кредит, грн. (iii)	18,08%	31-Жов-19	33 446	12 546
Банківський кредит, грн. (ii)	18,03%	1-4кв 2019	17 487	11 180
Банківський кредит, дол. США (i)	7,24%	1-4кв 2019	–	83

Банківський кредит, грн. (i)	18,87%	1-4кв 2019	22 752	4 347
			73 685	28 156
Всього короткострокові кредити та позики			74 497	29 976
Всього кредити та позики			426 029	422 255

Заборгованість за нарахованими відсотками до сплати банківським установам включено до складу інших поточних зобов'язань (Примітка 19).

Зменшення балансової вартості кредитів та запозичень за рахунок змін в негрошовій формі включало зміну на 5 819 тисяч гривень за рахунок визнаного доходу від зміни курсів іноземних валют та 360 тисяч гривень, що є наслідком амортизації, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка (EIR).

Забезпеченням за кредитами виступали основні засоби та інвестиційна нерухомість вартістю 286 566 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 300 878 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія мала законтрафтоване право на отримання додаткового банківського фінансування у вигляді довгострокових позик на загальну суму 10 000 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 10 000 тисяч гривень).

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (статті 1615 та 1690)

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня включала:

	2018	2017 (перераховано)
Кредиторська заборгованість за запаси	76 410	71 271
Кредиторська заборгованість за послуги	18 248	9 938
Кредиторська заборгованість за основні засоби	–	568
	94 658	81 777

17. Заборгованість із розрахунками з бюджетом (стаття 1620)

Заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня включала:

	2018	2017 (перераховано)
Заборгованість перед бюджетом з податку на додану вартість	3 132	2 463
Заборгованість перед бюджетом з податку з доходів фізичних осіб	3 049	3 128
Заборгованість перед бюджетом за іншими податками та зборами (крім податків та зборів із нарахованої заробітної плати)	543	634
	6 724	6 225

18. Поточні забезпечення (стаття 1660)

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2018 року представлені резервом невикористаних відпусток у сумі 25 953 тисяч гривень (2017: 22 665 тисяч гривень).

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

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	2018	2017 (перераховано)
Контрактні зобов'язання	15 731	–
Нараховані проценти до сплати	863	975
Розрахунки з іншими кредиторами	571	509
Інші поточні зобов'язання	244	249
Безвідсоткова позика від небанківських установ	–	9 655
	17 409	11 388

Безвідсоткова позика від небанківських установ була виплачена протягом року. Таке погашення було включено до розділу Рух коштів у результаті фінансової діяльності в складі Витрачань на погашення позик в Звіті про рух грошових коштів.

20. Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань

Як зазначено у Примітці 3, певні торгові операції Компанії мають ознаки агентських. Якщо Компанія мала юридично закріплене право, на основі тристоронніх угод, відповідна кредиторська заборгованість взаємозаліковувалась з сумами, очікуваними до сплати кінцевими покупцями. Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років, торгова та інша дебіторська заборгованість, а також торгова та інша кредиторська заборгованість взаємозаліковувалась на 121 303 тисяч гривень та 184 003 тисяч гривень відповідно.

21. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

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

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

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

Станом на 31 грудня 2018 року керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і Компанія дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Однак, керівництво оцінило, що сукупний можливий негативний результат будь-якого оскарження податковими органами його тлумачення

відповідного законодавства обмежиться можливим зменшенням податкових збитків, перенесених Компанією на наступні періоди у розмірі 30 510 тисяч гривень (2017:32 294 тисяч гривень).

Також судове оскарження Компанією результатів позапланових перевірок може призвести до необхідності сплати до бюджету штрафних санкцій у розмірі 740 тисяч гривень.

Судові розгляди

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

Зобов'язання з фінансової оренди – Компанія як орендар

Компанія уклала декілька договорів фінансової оренди щодо кількох транспортних засобів. Орендовані активи можуть бути придбані Компанією в кінці строку оренди. Згідно з цими договорами, строк оренди становить три роки, і вони включають певні положення про перегляд ціни, пов'язані зі значними змінами у ринковій вартості орендованих активів. Договори оренди не передбачають жодних конкретних обмежень щодо діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не планувала отримувати будь-які платежі за суборендою згідно з договорами суборенди без права анулювання.

Станом на 31 грудня 2018 року майбутні мінімальні орендні платежі за фінансовою орендою, а також теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів становили:

	2018		2017	
	Майбутні мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість платежів	Майбутні мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість платежів
До одного року	1 078	812	2 612	1 820
Від одного до п'яти років	369	286	933	759
Всього мінімальних орендних платежів	1 447	1 098	3 545	2 579
За вирахуванням фінансових витрат	(349)	–	(966)	–
	1 098	1 098	2 579	2 579

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія як орендар

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

	2018	2017
До одного року	13 557	13 456
Від одного до п'яти років	8 919	9 839
Більше п'яти років	10 607	32 597
	33 083	55 892

Компанія орендує ряд будівель, транспортних засобів та земельних ділянок за договорами операційної оренди як орендар. Оренда звичайно триває від одного року до п'ятдесяти років, з можливістю

продовження оренди після закінчення строку дії. Орендні платежі, як правило, збільшуються щорічно, щоб відобразити ринкову орендну плату.

У 2018 році витрати на оперативну оренду у розмірі 14 023 тисяч гривень були визнані у звіті про прибутки та збитки (2017: 8 636 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Компанія не очікує отримання будь-яких суборендних платежів за договорами комерційної оренди, описаних вище.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія як орендодавець

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

Компанія уклала декілька угод про комерційну оренду нерухомості стосовно об'єктів інвестиційної нерухомості, яка складається з будівель роздрібних магазинів Компанії. Станом на 31 грудня 2018 року ці договори оренди без права анулювання мають залишковий строк дії приблизно один рік. Всі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати на щорічній основі в бік підвищення відповідно до ринкових умов.

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

	2018	2017
До одного року	1 562	507
Від одного до п'яти років	59	72
	1 621	579

Інвестиційні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Компанія не мала значних інвестиційних зобов'язань.

22. Цілі та політика управління фінансовим ризиками

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

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

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

Валютний ризик

Компанія здійснює свої операції переважно в таких валютах: українська гривня («грн.»), долар США («дол. США») та євро. Офіційні курси цих валют до гривні, встановлені Національним банком України («НБУ»), становили:

	Дол. США	Євро
На 31 грудня 2017	28,07	33,50

На 31 грудня 2018	27,69	31,72
На 25 червня 2019	26,19	29,84

Валютний ризик Компанії виникає здебільшого по відношенню до кредитів та позик до сплати 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.

	2018		2017	
	Збільшення/ (зменшення) валютного курсу	Вплив на результат до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) валютного курсу	Вплив на результат до оподаткування
Дол. США	+6,00	(7 570)	+14,00%	(28 999)
Дол. США	-6,00	7 570	-10,00%	20 713
Євро	+8,00	(212)	22,00%	(208)
Євро	-8,00	212	-9,00%	85

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

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

2018	До 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Процентні кредити та інші довгострокові фінансові зобов'язання	25 290	87 006	217 403	185 294	514 993
Випущені облігації	690	2 071	49 678	–	52 439
Торгова та інша кредиторська заборгованість	94 658	–	–	–	94 658
Зобов'язання з фінансової оренди	498	578	369	–	1 445
Інші поточні зобов'язання	68 380	–	–	–	68 380
	189 517	89 655	267 450	185 294	731 916

2017	До 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
------	-------------------	------------------------	---------------------	------------------	--------

Процентні кредити та інші довгострокові фінансові зобов'язання	16 439	54 757	303 950	187 262	562 408
Випущені облігації	292	876	20 683	–	21 851
Торгова та інша кредиторська заборгованість	82 286	–	–	–	82 286
Інші безпроцентні кредити отримані	6 572	3 083	–	–	9 655
Зобов'язання з фінансової оренди	653	1 959	933	–	3 545
Інші поточні зобов'язання	49 592	–	–	–	49 592
	155 834	60 675	325 566	187 262	729 337

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, включають переважно кошти на банківських рахунках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та надані кредити. Станом на 31 грудня 2018 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 142 701 тисяч гривень (2017: 122 149 тисяч гривень).

Грошові кошти Компанії переважно розміщуються в найбільших надійних банках України.

Дебіторська заборгованість представлена 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 відслідковуються. Політика Компанії полягає в тому, що всі покупки, окрім пов'язаних сторін, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження платоспроможності. Сума наданого кредиту визначається окремо для кожного покупця.

Можливі кредитні ризики Компанії відслідковуються та аналізуються в кожному конкретному випадку. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах знецінення активів.

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 проілюстровано чутливість прибутку Компанії до оподаткування до вірогідної зміни у процентних ставках (унаслідок впливу на кредити з плаваючою процентною ставкою), при постійному значенні всіх інших змінних:

	2018		2017	
	Збільшення/ зменшення базисних пунктів	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення/ зменшення базисних пунктів	Вплив на прибуток до оподаткування
UIRD	+225	751	+300	1 158
UIRD	-225	(751)	-300	(1 158)

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та власний капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею 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 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.

	2018	2017
Довгострокові кредити та позики	150 966	230 635
Інша довгострокова заборгованість	200 566	161 644
Короткострокові кредити та позики	74 497	39 631
Грошові кошти та їх еквіваленти	(29 033)	(23 490)
Чиста заборгованість	396 996	408 420
Всього власний капітал	113 381	102 954
	510 377	511 374

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Розрахунок справедливої вартості вбудованих похідних фінансових інструментів базувався на певних прогнозах та оцінках керівництва, включаючи прогнози зміни курсу гривні до долару США (рівень 3 ієрархії справедливої вартості).

У 2018 та 2017 роках рух між рівнями ієрархії справедливої вартості був відсутнім.

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

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	2018	2017	2018	2017
Кредити та позики (Рівень 2)	224 651	258 792	224 651	258 792
Інша довгострокова заборгованість (Рівень 2)	207 183	187 924	191 971	169 963
Фінансовий лізинг (Рівень 2)	1 098	2 579	1 098	2 579
Вбудований похідний інструмент (Рівень 3)	8 309	576	8 309	576
Всього	441 241	449 871	426 029	431 910

23. 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 2018 році загальна сума винагороди, виплаченої на користь директорів, склала 10 552 тисяч гривень (2017: 12 132 тисяч гривень). Уся сума винагороди включена до статті «Загальні та адміністративні витрати». Тримачем облігацій серії Н, які були випущені та розміщені 2018 році (Примітка 15) є Голова Наглядової ради.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

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

	2018		2017	
	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8 978	256	13 881	–
Передоплати та інші оборотні активи	847	–	997	–
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6 202	34	15 730	–
Передоплати отримані	14 413	2	531	–
Короткострокові зобов'язання за договором фінансової оренди	–	812	–	1 820
Довгострокові зобов'язання за договором фінансової оренди	–	286	–	759
Безпроцентні довгострокові отримані позики	38 258	–	38 716	–
Інші довгострокові зобов'язання	–	–	694	–

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

	2018		2017	
	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Підприємства під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Придбання запасів	63 255	–	45 545	–

Отримані послуги страхування	–	700	–	106
Отримані професійні послуги	26 823	1 032	3 197	19
Витрати по фінансовій оренді	–	838	–	1 504
Отримані послуги з оренди	245	–	187	–
Продаж товарів	159 396	5 627	163 030	–
Продаж послуг	15 612	666	19 355	–
Продаж необоротних активів	41	–	11 714	–
Продаж інвестицій	–	–	–	–
Дохід від операційної оренди	410	2	1 496	–
Інші витрати	8	114	202	–

Умови здійснення операцій із пов'язаними сторонами

Балансові залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними, а їх погашення здійснюється грошовими коштами. Жодних гарантій не було надано або отримано за дебіторською або кредиторською заборгованістю з пов'язаними сторонами. У 2018 році Компанія визнала збиток від знецінення дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами у розмірі 890 тисяч гривень (2017: 607 тисяч гривень). Оцінка збитку здійснювалася наприкінці кожного фінансового року шляхом аналізу фінансового стану пов'язаної сторони, а також ринку, на якому пов'язана сторона здійснює свою діяльність.

24. Події після звітної дати

У 2019 році Компанія зупинила роботу одного з виробничих підприємств, чистий дохід якого склав 57 094 тисяч гривень у 2018 році, а балансова вартість основних засобів складала 12 487 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року.

24 травня 2019 року відбулося затвердження реєстрації змін до проспекту емісії облігацій серії G НКЦПФР балансовою вартістю 13 620 тисяч гривень, відповідно до яких строк їх обігу було подовжено до 21 січня 2022 року та перенесено строки їх погашення на період з 22 до 26 січня 2022 року. Дані облігації станом на 31 грудня 2018 року відображені у складі Інших довгострокових зобов'язань.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво Товариства, що здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента, стверджує про те, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
20.04.2018	20.04.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента