

Титульний аркуш

24.10.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

33/11

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Кошляк В.С.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ" (25112243) за 2024 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 24.10.2025, протокол

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=100 24.10.2025

на власному вебсайті емітента (URL-адреса вебсайту) (дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення не надається, тому що Товариство не є особою, яка надає забезпечення.

Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента не надається, тому що Товариство не випускало забезпечених цінних паперів.

Інформація про рейтингове агентство не надається, тому що Товариства не визначає рейтингової оцінки емітента або цінних паперів відповідно до ст. 4-1 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків".

Інформація про судові справи не надається, тому що Товариство не має судових справ, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів Товариства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає Товариство.

Інформація стосовно штрафних санкцій щодо особи не надається, тому що штрафні санкції в звітному періоді до Товариства та його посадових осіб не застосовувались.

У зв'язку з тим, що в Додатку 7 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 не передбачено розділ, в якому потрібно вказати інформацію про засновників Товариства, така інформація зазначається нижче:

засновники: юридична особа (76,70% статутного капіталу Товариства) та 110 фізичних осіб 23,30% статутного капіталу Товариства).

Інформація щодо корпоративного секретаря не надається, згідно із ч.1 ст. 85 Закону України "Про акціонерні товариства" посада корпоративного секретаря для Товариства не обов'язкова, тому корпоративний секретар не обирався.

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи не надається, оскільки посадові особи не володіють акціями Товариства.

Інформація стосовно відокремлених підрозділів не надається, тому що Товариство не має відокремлених підрозділів.

Інформація стосовно зміни прав на акції не надається тому, що у звітному періоді таких змін не було.

Інформація про облігації не надається, тому що Товариство не випускало облігацій.

Інформація про інші цінні папери не надається, тому що Товариство не випускало інших цінних паперів.

Інформація про деривативні цінні папери не надається, тому що Товариство не випускало деривативні цінні папери.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, тому що Товариство не випускало забезпечених боргових цінних паперів.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не надається, тому що Товариство не випускало цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду не надається, тому що Товариство не придбавало власних акцій протягом звітного періоду.

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи не надається, тому що Товариство не випускало інших цінних паперів, крім акцій.

Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу не надається, оскільки таких осіб немає.

Інформація стосовно будь-яких обмежень щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів не надається, тому що такі обмеження відсутні.

У зв'язку з тим, що в Додатку 7 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 не передбачено розділ, в якому потрібно вказати інформацію про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій Товариства, така інформація наводиться нижче:

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮЧЕР", кількість акцій - 540 495 штук, що становить 9.9995% статутного капіталу Товариства;

Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна - 378 347 штук, що становить 6.9996% статутного капіталу Товариства;

Ляшко В'ячеслав Михайлович - 540 495 штук, що становить 9.9995% статутного капіталу Товариства;

Колесніков Борис Вікторович - 1 351 240 штук, що становить 24.9987% статутного капіталу Товариства;

Такташева Раїса Саїтовна - 405382 штук, що становить 7.4998% статутного капіталу Товариства;

Колеснікова Світлана Володимирівна - 13 512 35 штук, що становить 24.9986% статутного капіталу Товариства;

Кий Сергій Вікторович - 540 495 штук, що становить 9.9995% статутного капіталу Товариства.

Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій не надається, тому що таких змін у звітному періоді не було.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не надається, тому що відповідно до ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та з п. 48 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608, приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію.

Звіт про платежі на користь держави не надається, тому що згідно із ст. 1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариство не готує даний звіт.

В зв'язку з тим, що Товариство не має практики корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги:

- Інформація про практику корпоративного управління особи. Цілі особи, акціонери та стейкхолдери;
- Інформація про практику корпоративного управління особи. Наглядова рада;
- Інформація про практику корпоративного управління особи. Виконавчий орган;
- Інформація про практику корпоративного управління особи. Рада директорів;
- Інформація про практику корпоративного управління особи. Винагорода;
- Інформація про практику корпоративного управління особи. Розкриття інформації і прозорість;
- Інформація про практику корпоративного управління особи. Система контролю і стандарти етики;
- Інформація про практику корпоративного управління особи. Оцінка корпоративного управління - для

розкриття не надається.

У зв'язку з тим, що в Додатку 7 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 не передбачено пункти, в яких потрібно розкрити інформацію визначену пунктами 1, 2, 8, 9 ч. 3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" така інформація наводиться нижче:

1. Посилання на кодекс корпоративного управління, затверджений НКЦПФР та інший кодекс корпоративного управління (за наявності), який емітент добровільно вирішив застосовувати, включаючи посилання на текст відповідного кодексу у публічному доступі

Товариство не має власного кодексу корпоративного управління.

У відносинах між органами товариства, акціонерами та іншими зацікавленими особами Товариство керується чинним законодавством України, зокрема: Закон України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", Закон України "Про акціонерні товариства", Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608, а також рекомендаціями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема рішенням НКЦПФР від 12.03.2020 року № 118 щодо узагальнення практики застосування законодавства з питань корпоративного управління.

2. Пояснення щодо причин відхилення та/або не застосування положень кодексу корпоративного управління

Відхилення від норм і рекомендацій чинного законодавства щодо застосування законодавства з питань корпоративного управління відсутні.

8. Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства визначений в Статуті Товариства та Положенні про Наглядову раду.

9. Повноваження посадових осіб емітента

Повноваження посадових осіб Товариства визначені в Статуті Товариства та Положенні про Наглядову раду.

Інформація про практику корпоративного управління щодо Ради директорів не надається, оскільки в Товаристві діє одноосібний виконавчий орган.

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень не надається, тому що Товариство не є емітентом облігацій.

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень не надається, тому що комітети у складі Наглядової ради не створювалися.

Інформація про персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів, про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень, про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не надається, тому що в Товаристві створено одноосібний виконавчий орган.

Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності не надається, згідно із ч.1 ст. 85 Закону України "Про акціонерні товариства" посада корпоративного секретаря для Товариства не обов'язкова, тому корпоративний секретар не обирався.

Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) Товариства не надається, тому що інших посадових осіб крім членів Наглядової ради та генерального директора немає.

Інформація про політику розкриття інформації не надається, тому що в Товаристві відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації.

Інформація про радника не надається, тому що радник з корпоративних прав в Товаристві відсутній.

Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг не надається, тому що Товариство не є фінансовою установою.

Інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику не надається, тому що станом на 31.12.2024 у Товариства відсутні зв'язки з іноземним державами зони ризику.

Інформація про корпоративні/акціонерні) договори, укладені акціонерами Товариства не надається, тому що такі договори відсутні.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не надається, тому що такі договори відсутні.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не надається, тому що згідно із ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" така інформація приватними акціонерними товариствами не розкривається.

Дивідендна політика не надається, тому що в Товаристві відсутній внутрішній документ, який би визначав дивідендну політику.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році не надається, тому що дивіденди у звітному році не виплачувались.

Згідно пункту 119 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 не передбачено розміщення внутрішніх документів особи на вебсайті.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається тому, що Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів.

Інформація стосовно УНЗР та РНОКПП посадових осіб та акціонерів не надається, тому що посадові особи та акціонери не надали згоди на розкриття такої інформації.

В Інформації про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи не надається інформація стосовно розміру винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді, форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді, розміру фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді, розміру змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді та співвідношення середнього розміру винагороди Голови та кожного члена Наглядової ради із середнім розміром винагороди працівників особи щодо Голови та членів Наглядової ради не надається, тому що Голова та члени Наглядової ради винагороду не отримують: працюють на безоплатній основі.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності
5. Участь в інших особах

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"
2	Скорочене найменування	АТ "ВО "Конті"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	25112243
4	Дата державної реєстрації	22.10.1997
5	Місцезнаходження	85114, Україна, Донецька обл., Краматорський р-н, Костянтинівка, Краматорський. Фактичне: 85114, Україна, Донецька обл., Краматорський р-н, Костянтинівка, Краматорський
6	Адреса для листування	Україна, 03022, м.Київ, вул.Козацька, 120/4
7	Особа, яка розкриває інформацію	☒ Емітент ☐ Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	☐ Так ☒ Ні
9	Категорія підприємства	☒ Велике ☐ Середнє ☐ Мале ☐ Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	cheremisova@konti.ua
11	Адреса вебсайту	http://konti.emitents.net.ua
12	Номер телефону	
13	Статутний капітал, грн	54052370
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	182
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	10.72 - Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання 10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів 46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами
19	Структура управління особи	☒ Однорівнева ☐ Дворівнева ☐ Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне Товариство "Укрексімбанк", м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA67322313 0000026005010044649
	Валюта рахунку	UAH
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне Товариство "Укрексімбанк", м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA67322313 0000026005010044649
	Валюта рахунку	USD
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне Товариство "Укрексімбанк", м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA67322313 0000026005010044649
	Валюта рахунку	EUR
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне Товариство "Укрексімбанк", у м. Дніпрі
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA66322313 0000026001000047304
	Валюта рахунку	UAH
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне Товариство "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA96334851 0000026007962482463
	Валюта рахунку	UAH
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне Товариство "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA66334851 0000026004962484754
	Валюта рахунку	USD
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне Товариство "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA96334851 0000026007962482463
	Валюта рахунку	EUR
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне Товариство "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA66334851 0000026004962484754
	Валюта рахунку	UAH

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори акціонерів	Акціонери	Згідно з реєстром власників цінних паперів.
2	Наглядова рада	3 (три)	Дюмін Андрій Олександрович - Голова Наглядової ради Коломієць Сергій Миколайович - член Наглядової ради Лісенков Сергій Миколайович - член Наглядової ради
3	Одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор	1 (один)	Кошляк Вікторія Станіславівна

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Коломієць Сергій Миколайович			1965	вища	38	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "Конті" 25112243 директор з безпеки	01.05.2023 на три роки	Ні
2	Голова Наглядової ради (представник акціонера)	Дюмін Андрій Олександрович			1984	вища	18	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "Конті" 25112243 директор з правового забезпечення	01.05.2023 на три роки	Ні
3	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Лісенков Сергій Миколайович			1977	вища	28	Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрінвест" 25102871 керівник планово-економічного відділу	01.05.2023 на три роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний директор	Кошляк Вікторія Станіславівна			1970	вища	29	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "Конті" 25112243 фінансовий директор	01.03.2021 безстроково	Ні

3. Структура власності

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання:

Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності:

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

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

Облікова політика Товариства в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1.6.3. від 01.01.2019 року «Про облікову політику АТ «ВО «КОНТІ» зі змінами та доповненнями.

При підготовці фінансової звітності застосовується ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Фінансова звітність готується на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у Примітках. Товариство використовує форми звітності, що наведені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73., в яких статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ та МСБО, здійснюється у Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти Товариства та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках, короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців, короткострокові високоліквідні інвестиції з

початковим терміном погашення до трьох місяців з моменту їх розміщення, готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі.

Грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 грн. (з 23.05.2020р. включно), які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Як виняток, визнавати об'єктами основних засобів строк корисного використання яких становить понад один рік, вартістю менше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 (з 23.05.2020р. включно) об'єкти основних засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої та об'єкти інформаційного устаткування (персональні комп'ютери, ноутбуки, монітори, принтери, сканери, копіювальні пристрої, мультифункціональні пристрої, модеми, засоби зв'язку, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж).

Одиницею обліку є окремий об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів класифікуються по групам та категоріям.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Товариство розраховує амортизацію основних засобів прямолінійним методом шляхом рівномірного списання вартості, яка амортизується по кожному активу протягом його передбачуваного терміну корисної служби (див. вищенаведену класифікацію основних засобів)

Амортизація активу починається, з дня коли він стає придатним для використання, а припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Сума активу, що амортизується - це собівартість активу або інша сума, що замінює собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку Товариство отримало би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, який очікується по закінченні строку його корисної експлуатації.

Товариство класифікує нематеріальні активи на наступні групи: права на користування майном; права на комерційні позначення; права на об'єкти промислової власності; авторське право і суміжні з ним права; інші нематеріальні активи.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Товариство витрати на створення або придбання цифрових аудіовізуальних матеріалів, (аудіовізуальні твори, фільми, звукозаписи) визнає як нематеріальний актив.

Після первісного визнання Товариство застосовує до нематеріальних активів модель обліку за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Всі нематеріальні активи Товариства класифіковані як нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації.

Амортизація розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання собівартості нематеріального активу протягом строку його корисної експлуатації.

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які: утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; перебувають у процесі виробництва для такого продажу; або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Товариство класифікує запаси на наступні групи: сировина і матеріали; допоміжні матеріали;

пакувальні матеріали; готова продукція; товари; незавершене виробництво; паливо; запасні частини; інші запаси.

Одиницею обліку є кожен вид запасів.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням, з переробкою і інші витрати, які понесені при доставці запасів до їх нинішнього місця розташування і приведення їх в належний стан.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, оплата праці виробничого персоналу, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат (постійних та змінних).

На дату складання річної звітності Товариство здійснює перевірку запасів на відповідність критеріям ліквідності. У випадку виявлення таких оборотних активів Товариство списує такі запаси з балансового обліку або здійснює їх переоцінку до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

При відпуску запасів у виробництво, реалізації та іншому вибутті Товариство застосовує метод оцінки запасів за середньозваженою вартістю.

Дебіторська заборгованість класифікується Товариством на: довгострокову дебіторську заборгованість; довгострокова торговельна дебіторська заборгованість; інша довгострокова дебіторська заборгованість; короткострокову дебіторську заборгованість; торговельна дебіторська заборгованість; передплати постачальникам і підрядникам за товари або послуги; передплата з податку на прибуток; передплати по податках і зборах, податки і збори до відшкодування (крім податку на прибуток); інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається в звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість поділяються на короткострокову та довгострокову частину залежно від терміну погашення. Для цілей обліку короткостроковою заборгованістю вважається заборгованість, яка повинна бути погашена протягом 12 місяців після звітної дати. Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю дисконтуються тільки в тому випадку, якщо ефект від дисконтування заборгованості – з використанням методу ефективної ставки відсотка не перевищує 0,2% від валюти балансу на початок року.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова дебіторська заборгованість підлягає перегляду з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

Дебіторська заборгованість (крім заборгованості за авансами одержаними та авансами виданими) відображається у Звіті про фінансовий стан з урахуванням ПДВ.

Торговельна дебіторська заборгованість включає всі залишки, що виникли від здійснення операцій з продажу товарів, робіт, послуг, і відображається на рахунках «Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги».

Підставою для визнання доходів і, відповідно, дебіторської заборгованості як активу вважається момент передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на готову продукцію, товари.

Торговельна дебіторська заборгованість підлягає відображенню у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а в Звіті про прибутки і збитки відображається процентний дохід по ефективній процентній ставці.

Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається контрактними умовами поставки відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів «Інкотермс».

Для формування резерву під очкуванні кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості, як зі значним компонентом фінансування, так і без значного компоненту фінансування, використовується спрощений підхід.

При спрощеному підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь строк дії фінансового активу. Для розрахунку збитку Товариство використовує матрицю забезпечення, тобто до групи фінансових активів застосовується коефіцієнт збитку. Для цього необхідно провести групування активів і визначити коефіцієнт збитку.

Групування фінансових активів (дебіторської заборгованості) залежить від чинників, які впливають на погашення дебіторської заборгованості.

Коефіцієнт збитку Товариство визначає виходячи з власного історичного досвіду отримання кредитних збитків і коригує їх для прогнозованої інформації. Період для розрахунку становить один рік. Далі розраховується коефіцієнт збитку для кожного терміну погашення (до 30 днів, від 30 до 60 днів і т.п.). Отриманий коефіцієнт коригується для прогнозованої інформації (наприклад, на рівень інфляції, ВВП і ін.)

Дебіторська заборгованість визнається безнадійною в разі, якщо існує впевненість в її не поверненні боржником і/або при закінченні строку позовної давності. У момент визнання безнадійна дебіторська заборгованість списується з балансу з одночасним зменшенням величини резерву під очікувані кредитні збитки. У разі якщо суми створеного резерву недостатньо, то сума перевищення безнадійного боргу над раніше створеним резервом відноситься на витрати в Звіті про сукупний дохід.

Аванси, отримані від покупців в рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг) відображаються на окремих балансових рахунках з виділенням довгостроковій і короткостроковій частини заборгованості.

Аванси, отримані у валюті, ніж функціональна валюта, відносяться до складу немонетарних активів і не перераховуються на кінець звітного періоду. Такі аванси відображаються в Звіті про фінансовий стан відповідно до курсу, за яким вони були враховані при визнанні.

Дебіторська заборгованість за авансами одержаними виданими відображається у Звіті про фінансовий стан без урахування суми ПДВ.

Специфіка діяльності Товариства. Основними видами діяльності Товариства є: виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання; виробництво шоколаду та цукрових кондитерських виробів; оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

На підставі цивільно-правових договорів поставки між Постачальником та Покупцем. Товариство отримує основний дохід від реалізації виробленої продукції.

Товариство виділяє наступні види доходів: (1) виручка від реалізації кондитерських виробів; (2) інші доходи (отримані штрафи, пені, неустойки; доходи від відшкодування раніше списаних активів; дохід від списання кредиторської заборгованості; дохід від безоплатно отриманих оборотних активів; дооцінка необоротних активів в межах раніше проведеної уцінки; прибуток від реалізації ТМЦ, необоротних активів, робіт і послуг; прибуток від оренди активів; інші доходи); (3) фінансові доходи (доходи від первісного визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості; процентні доходи; доходи від перегляду очікуваних грошових потоків; інші фінансові доходи).

Доходи Товариства обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів.

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників (акціонерів) Товариства), за умови, що величина доходу можливо буде достовірно оцінити. Дохід визнається тільки коли існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Товариства.

Не визнаються доходами такі надходження:

- Суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісiонера, принципала тощо. Крім сум комісійних (агентських) винагород;
- Суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Суми завдатку під заставу або в погашення позики, що передбачено відповідним договором;
- Надходження, які належать іншим особам;
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Товариство прибутки та збитки від групи подібних операцій подає на нетто-основі.

Товариство визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, і застосовує по відношенню до усіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Для визнання доходу Товариство використовує п'яти етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Таких як: Ідентифікація договору, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання, визнання доходу, коли Товариство виконає (в міру того, як виконує) обов'язки до виконання.

Дохід від договорів з клієнтами визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці клієнтові. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу.

Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над ними.

Товариство визначає загальну ціну операції, включаючи оцінку будь-якого змінного відшкодування на момент початку дії договору, і проводить її переоцінку на кожну звітну дату.

Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням Товариства, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

На момент укладення договору Товариство визначає відокремлений товар або послугу, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, та розподіляє ціну операції пропорційно до таких окремо взятих цін продажу, що визначається на момент укладання договору.

Податок на додану вартість. Доходи, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість ("ПДВ"), крім випадків, коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню; в цьому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті, в залежності від обставин.

Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається у фінансовій звітності з урахуванням суми ПДВ., за винятком заборгованості з авансів виданих та авансів отриманих.

Визнання витрат. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів (наприклад, нарахування сум до виплати працівникам або знос обладнання).

Витрати враховуються згідно методу нарахування, тобто результати всіх операцій та інших подій повинні відображатися за фактом їх здійснення. Відповідно до принципу відповідності доходів і витрат, витрати визнаються в тому звітному періоді, що і дохід, отриманий завдяки цим витратам.

Товариство у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат та виділяє:

- Собівартості реалізованої продукції;
- Витрат на реалізацію і збут;
- Загальних і адміністративних витрат;
- Інших витрат;
- Фінансових витрат

Товариство для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат.

Облік та визнання забезпечень Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В

Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань з обчисленням на дату проміжної фінансової звітності.

Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України.

Товариство визнає виплати працівникам:

- Зобов'язаннями – якщо працівник надав послуги в обмін на виплати, які мають бути сплачені Товариством у майбутньому;
- Витратами – якщо Товариство спожила економічну вигоду від послуг працівника, окрім виплат, які безпосередньо пов'язані із спорудженням або придбанням об'єкта основних засобів або переробки та інших витрат, понесених під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення у теперішній стан, і визнаються собівартістю активу;

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді визнається поточним зобов'язанням.

Витрати на виплату персоналу відображаються у звітності згідно до принципу відповідності, тобто відображаються у тому періоді, до якого вони відносяться.

Виплати працівникам Товариства включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності:

Фінансування господарської діяльності Товариства здійснюється за рахунок власних джерел. Товариство має низькі показники ліквідності (нижче нормативів), що обумовлено наявністю короткострокового кредиту в АТ «Укрексімбанк». Кредит в АТ «Укрексімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний період:

У 4 кв. 2024 року Товариство не несло витрат на дослідження і розробку. Загалом за 2024 рік дані витрати склали 12 473,14 грн.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) Товариство займається виробництвом та реалізацією кондитерських виробів. Найбільшу частку, близько 80%, займають цукерки та печиво.

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);

- власне виробництво (карамель, цукерки, печиво, драже) у натуральному виразі - 2 348 тн, у грошовому виразі – 110 662 тис.грн.

3) Середньозважена ціна реалізації – 67,94 грн/кг без ПДВ.

4) за 2024р. загальна сума виручки склала 273 259 тис.грн.

5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів;

У 2024 році Товариство не здійснювало експортних операцій.

6) залежність від сезонних змін;

Діяльність Товариства не залежить від сезонних змін.

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);

Основні клієнти: ТОВ "ОЛГА-ТОРГ", ТОВ "ТБ "КОНТІ", ТОВ «УК», ТОВ «АКРОС».

8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність;

Реалізація кондитерських виробів здійснювалась на внутрішньому ринку

9) канали збуту;

Реалізація кондитерських виробів здійснювалась на внутрішньому ринку через мережу дистриб'юторів.

10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг;

Найбільшими постачальниками Товариства є постачальники сировини, покупного товару- ТОВ "ТБ "КОНТИ", ТОВ "УК", OLAM International Limited (Сингапур), Cargill B.V. (Нідерланди), Радехівський цукор ТзОВ. Товариство також імпортує сировину. Основним імпортером є OLAM International Limited, що постачає какао-порошок.

11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа;

Товариство у звітному періоді здійснювало реалізацію кондитерських виробів на вітчизняному ринку, який в 2023 році та протягом 2024 року характеризувався стрімким падінням обсягів на фоні високого інфляційного зростання цін та положення в країні в цілому.

Наразі ситуація в кондитерській промисловості країні доволі складна, причиною тому є складнощі з експортом продукції в умовах блокування товарів на кордонах з країнами Східної Європи. Разом з фактором обмеженого попиту в Україні, виробники солодошів не отримують запланованої виручки.

Оскільки галузь не може замінити втрату споживачів всередині країни, єдиним додатковим джерелом прибутку є експорт. Продажі солодошів за кордон є основним способом завантажити робочі потужності підприємств і зберегти достатню їхню рентабельність та планові економічні показники.

Внутрішній попит стагнує, імпорт сировини простоює. Попит в 2023 році скоротився приблизно на 5% до 2022 року. Ні кількість, ні структуру споживання в Україні неможливо замінити через від'їзд близько 5 млн її жителів. Більше того, частина території України залишається тимчасово окупованою, і будь-які поставки для цих споживачів поки що неможливі.

Крім того, фінансовий стан домогосподарств поступово погіршується: якщо в перший рік повномасштабної війни з РФ попит на солодоші ще зберігався, то в 2023-2024 роках ситуація складніша.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;

Станом на 2024 рік основна виробнича база Товариства - це Костянтинівська кондитерська фабрика, розташована у м. Костянтинівка Донецької області. Костянтинівська кондитерська фабрика спеціалізувалася на випуску драже, цукерок, печива і карамельної продукції. Загалом це більше 100 найменувань кондитерських виробів. Деякі з них унікальні на ринку України. У своїх продуктах Товариство використовує інгредієнти вищого ґатунку.

13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;

Частка ринку Товариства в кондитерській галузі (згідно даних Media Rating Council (MRC)), складає 2,7% в натуральному відношенні і 2% в грошовому відношенні.

14) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи;

Основні конкуренти: ПрАТ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН", ПрАТ "МОНДЕЛІС УКРАЇНА", ПП "Деліція+", ПрАТ "ХБФ", ТОВ "Київський БКК", АТ "Житомирські ласощі", ТОВ "Нестле Україна", ПрАТ "АВК. Рівень конкуренції в галузі-високий.

15) перспективні плани розвитку особи;

На даному етапі, основна мета Товариства - якісне задоволення потреб своїх споживачів. Тому у даний час на базі Костянтинівської кондитерської фабрики Товариство здійснює свою діяльність з виробництва та вдосконалення існуючої кондитерської продукції (печива, цукерок, десертів, драже). Можливості щодо розширення та диверсифікації бізнесу обмежені площею існуючої фабрики.

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.

Товариство не є фінансовою установою.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків:

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Компанії, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю.

Операційні ризики.

Операційна діяльність Компанії є дуже чутливою до змін, як у внутрішньому, так і в зовнішньому середовищі, що потребує постійного її контролю та своєчасного попередження негативних наслідків від впливу основних ризиків: зниження попиту на продукцію, волатильності цін на сировину та незапланованих зупинок виробництва.

Зниження попиту на продукцію.

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. Повномасштабне вторгнення російської федерації призвело до різкого зниження економічної активності в Україні. Були порушені логістичні та виробничі зв'язки, відбулася масова міграція населення, реальні доходи населення суттєво скоротилися. Всі ці чинники наряду з обмеженими можливостями виробництва призвели до скорочення обсягів реалізації продукції. Завдяки гнучкій ціновій політиці, яка проводилась протягом 2024 року, та формуванню оптимальної структури асортименту продукції, вдалося не допустити зниження обсягів реалізації продукції до критичного рівня. Враховуючі наявні ризики невизначеності, то на поточний момент часу важко надати справедливую оцінку строкам відновлення сталого попиту на кондитерські вироби.

Волатильність цін на сировину.

Сировина займає суттєву частку в собівартості продукції власного виробництва (приблизно 80%). Для нівелювання ризиків росту цін на сировину, котрі формуються під впливом нестабільного внутрішнього макросередовища та міжнародних факторів, усі закупки сировини проводяться за тендерною процедурою. Тендерна процедура дозволяє формувати широкий пул постачальників, що в свою чергу забезпечує диверсифікацію постачань, та можливість здійснювати закупки за оптимальнішою ринковою ціною. Також Компанія здійснює резервування (за рахунок передплат) основних видів сировини (мука, цукор, жири) за фіксованою ціною, для забезпечення потреб виробництва на період до 12 місяців. Опціони та форвардні контракти для закупівель не використовуються. У вересні 2024р. роботу Костянтинівської кондитерської фабрики було зупинено. Відповідно, закупівля сировини та допоміжних матеріалів не здійснюється.

Незаплановані зупинки виробництва.

З вересня 2024р. діяльність Костянтинівської КФ було повністю зупинено через посилення військових дій та загрозу життю персоналу.

Фінансові ризики.

Фінансові інструменти Компанії включають в себе грошові кошти в банках, торгіву дебіторську та кредиторську заборгованість, а також банківські кредити та займи.

Загальний підхід сфокусований на нівелюванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України та спрямований на зменшення його негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, котрі пов'язані з фінансовими інструментами Компанії – валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та відсотковий ризик.

Валютний ризик.

Вільно конвертовані валюти, зокрема долар США та євро, грають важливу роль в операційній діяльності Компанії.

Офіційні обміни курси цих валют до української гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, наведені нижче.

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 31.12.2024 р.	42,04	43,93	0,39
станом на 31.12.2023 р.	37,98	42,21	0,42
Відхилення %	11%	4%	-7%

Валютний ризик пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземних валютах. Аналіз даного ризику здійснюється шляхом моніторингу розміру відкритої валютної позиції Товариства. Схильність Товариства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, операційною діяльністю, коли виручка і витрати деноміновані у валюті, що відрізняється від функціональної валюти Товариства.

Нижче представлена чиста балансова позиція Товариства на зазначені дати:

тис. грн.

	На 31.12.2024р.			На 31.12.2023р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	-	-	-	223	(275)	(52)
Євро	-	-	-	-	-	-
Російський рубль	611	-	611	660	-	660
Всього:	611	-	611	883	(275)	608

У таблиці нижче показано чутливість Товариства до зміцнення іноземних валют відносно функціональної валюти Компанії на 10%. Аналіз застосовувався до грошових одиниць, виражених у відповідних валютах на звітні дати.

тис. грн

	Вплив долара США	Вплив російського рубля
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2023 рік +/-10%	(50)	(66)
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2024 рік +/-10%		(61)

Ризик ліквідності.

Завданням Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю у використанні умов кредитних ресурсів, котрі надаються постачальниками і банками. Товариство здійснює аналіз активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси і кошти для досягнення оптимального фінансування потреб в капіталі.

Динаміка показників ліквідності та фінансової стабільності Товариства в 2024р.:

Показники ліквідності	Норматив	2024 р.	2023 р.	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	0,20	0,25	-0,05
Коефіцієнт швидкої ліквідності	≥ 0,7	0,20	0,22	-0,02
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥ 0,2	0,01	0,00	0,01

Показники фінансової стабільності	Норматив	2024 р.	2023 р.	Відхилення +/-
Доля власного капіталу в активах	20%	-375%	-256%	-119%
Доля зобов'язань в активах	-	475%	356%	119%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	-375%	-254%	-121%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	94%	78%	16%

Коефіцієнт фінансової стабільності (відношення зобов'язань до власного капіталу)	≤ 1	-1,27	-1,39	0,12
---	-----	-------	-------	------

Показники ліквідності Товариства знаходяться нижче нормативів. Це переважно обумовлено признанням всієї суми заборгованості перед АТ «Укресімбанк» короткостроковою.

Коефіцієнт фінансової стабільності склав -1,27. Від'ємне значення коефіцієнту обумовлено знеціненням основних засобів та нематеріальних активів (було проведено в 2022р.-2024р.), а також списанням у 2023р. відстрочених податкових активів, що відповідним чином вплинуло на власний капітал. Також Товариство має суттєву ступінь залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території.

Валова рентабельність за 2024р. залишилась на рівні аналогічного періоду минулого року. Показник EBITDA за 2024р. має від'ємне значення, що зумовлено ефектом масштабу на фоні скорочення обсягів виробництва Костянтинівської КФ:

Показники рентабельності	2024 р.	2023 р.	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	32 372	45 761	-13 389	-29%
Валова рентабельність	12%	12%	0%	-
EBITDA, тис. грн.	-36 063	-19 105	-16 958	-89%
Рентабельність по EBITDA	-13,2%	-4,9%	-8,3%	-

Кредитний ризик.

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно залишками грошових коштів в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Дистриб'ютори Товариства, при роботі на умовах відстрочки платежів, обов'язково надають банківську гарантію, що суттєво знижує ризик невиконання зобов'язань по сплаті за відвантажену продукцію. У разі суттєвого порушення дистриб'ютором фінансової дисципліни, відвантаження продукції в його адресу призупиняються.

Грошові кошти Товариства переважно розміщені на поточних рахунках, відкритих в державному банку - АТ «Укресімбанк», який має високу ступінь надійності.

Відсотковий ризик.

Ризик зміни процентних ставок для Товариства, пов'язаний з обслуговуванням кредиту в АТ "Укресімбанк".

Наведена нижче таблиця ілюструє чутливість Товариства до підвищення або зниження відсоткових ставок на 100 базисних пунктів (1%):

	Зміна ставки, базових пунктів	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
<u>2023</u>	100	(7 166)
	(100)	-
<u>2024</u>	100	(7 186)
	(100)	-

Слід зазначити, що в умовах повномасштабної військової агресії Російської Федерації проти України, як операційні, так і фінансові ризики можуть мати непрогнозований вплив на діяльність Товариства, тому керівництво Товариства на постійній основі здійснює корегувальні дії щодо політики управління ризиками виходячи з актуальної ситуації в країні.

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

Відповідно до Указу Президента №64/2022 у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставіпропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" в Україні з 24 лютого 2022 року введено воєнний стан. Внаслідок активних бойових дій та постійних обстрілів зазнали пошкоджень (деякі неодноразово) єдиний працюючий виробничий підрозділ Товариства: Костянтинівська кондитерська фабрика. Оскільки обстріли міста Костянтинівка постійно продовжувалися та інтенсивність їх зростала, все це призвело до значних перебоїв у водопостачанні та електрозабезпеченні Костянтинівської кондитерської фабрики. В травні 2023 року внаслідок обстрілу м. Костянтинівка, відбулося влучання невстановленого вибухового предмету у четвертий поверх будівлі бісквітно-вафельного цеху Костянтинівської кондитерської фабрики. Внаслідок влучання та пожежі було пошкоджено: покрівлю даху бісквітно-вафельного цеху, меблі, вікна, двері, утеплювач (мінвата), дерев'яний брус, профнастил, готова продукція (печиво, цукерки), сировина (етикет), РП сировального відділення, щит керування варильних котлів, щит керування жиротопки, кабельні мережі, система освітлення, вантажний ліфт, фасад будівлі, система подачі холодного повітря на лінії цукерок, насосне обладнання, баки для емульсії, жиротопки, мікромлини, таль електрична, конвєсер спіральний, водонагрівальний вузол, технологічне обладнання лінії печива № 1-3: система припливної вентиляції, система кондиціонування, котел варний з мішалкою, котел варний, двухшвидкісна планетарна місильна машина.

У зв'язку із великими обсягами пошкоджень роботи з відновлення потребують значних капіталовкладень, тому основним напрямом в роботі товариства в звітному періоді було виконання робіт з відновлення зруйнованого під час обстрілів і активних бойових дій майна і його подальшого збереження.

В звітному періоді на виробничий процес впливала складна ситуація, що склалася в логістичних ланцюгах для єдиної працюючої фабрики - від перебоїв з постачанням і зберіганням сировини до вивезення та подальшого транспортування готової продукції для реалізації в дистриб'юторській мережі.

Товариство наразі працює в нестабільному економічному середовищі. Сировина займає суттєву частку в собівартості продукції (приблизно 80%). В 2024р., в порівнянні з 2021-2023рр., відбулося суттєве зростання цін на основну сировину та допоміжні матеріали. Базові чинники росту цін: посилення інфляційного тиску, девальвація національної валюти. Важливим чинником для Товариства є також значна складова імпортової сировини у виробництві, на яку постійно впливає зростання курсу іноземної валюти. В цих складних умовах Товариство постійно несе додаткові витрати задля підтримання нормальних обсягів виробництва.

Станом на 31.12.2024. сформувалась заборгованість перед АТ "Укресімбанк" з урахуванням часткового виконання зобов'язань у 2022-2023 роках, що пов'язано з широкомасштабною агресією росії проти України.

Кредит в АТ "Укресімбанк" було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності та розташування в зоні бойових дій погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді. При цьому, операційні зобов'язання Товариства в повній мірі забезпеченні оборотними активами. Протягом 2022-2023р.р. було невиконання фінансових ковенант та графіку погашення зобов'язань за кредитними договорами укладеними з Акціонерним товариством "Державний експортно-імпорتنний банк України". Факт невиконання - прямий результат збройної агресії рф.

Таким чином, у 2024 році Виконавчим органом товариства в межах своєї компетенції та фінансових можливостей, погіршення яких обумовлено вище зазначеними причинами, вживались всі можливі заходи направлені на захист інтересів акціонерів та працівників Товариства; прийняті відповідні рішення з питань, необхідних для збереження майна і роботи Товариства в цілому.

Протягом звітного періоду зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства зумовлені

військовою агресією російської федерації проти України, знаходженням всіх активів товариства на окупованих територіях і в зоні активних бойових дій.

Діяльність виконавчого органу у звітному періоді направлена на нівелювання збитків від військовою агресією російської федерації проти України, зокрема, збереження майна, збереження ключового персоналу.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування:

Протягом п'яти років було введено в експлуатацію основних засобів на 23 341,12 тис. грн., найбільша питома вага (51%) в котрих припадає на основні засоби, первісна вартість яких складає більш 1 000 тис. грн., загалом 4 об'єкти четвертої групи

Також було введено в експлуатацію 181 об'єкт обладнання вартістю до 200 тис. грн. (27% від загальної вартості введів) 2 об'єкти третьої, 139 четвертої групи та 40 об'єктів шостої. Було введено 5 об'єктів шостої групи з вартістю в діапазоні від 500 тис. до 1 000 тис. грн., їхня загальна вартість складає 16 % від загальної суми вводу. Також введено 4 об'єкти четвертої групи, та 1 об'єкт шостої групи з вартістю в діапазоні від 200 тис. до 500 тис. грн., їхня загальна вартість складає 7 % від загальної суми вводу.

Протягом 2020-2024 років були визнані активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди на загальну суму 7 680,89 тис. грн. Найбільша питома вага (50%) припадає активи вартістю у діапазоні від 1 000 тис.грн., а саме 1 актива третьої та 1 актива п'ятої групи. Значна питома вага (30%) припадає на об'єкти вартістю від 200 до 500 тис.грн., а саме 2 об'єкти третьої та 4 п'ятої групи. 19% від загальної суми припадає на 2 об'єкти п'ятої групи вартістю від 500 тис. грн. до 1 000 тис. грн. Решта (2%) - це 1 об'єкт третьої вартістю до 200 тис. грн.

Протягом п'яти років відбулось відчуження активів на загальну суму 30 059 тис. грн., найбільша питома вага (94%) в цієї сумі припадає на реалізацію основних засобів (505 одиниць: 476 одиниці вартістю до 200тис.грн, 23 одиниці вартістю від 200 до 500тис.грн, 3 одиниці вартістю від 500 до 1 000тис.грн, 3 одиниці вартістю більш 1 000 тис.грн.), 6% - на реалізацію 18 товарних знаків.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи 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, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Станом на 31.12.2024 р. балансова вартість основних засобів становить:

- власних - 739 тис. грн. у т.ч. переданих в оперативну оренду - 0 тис. грн.

- прийнятих в фінансову оренду - 87 тис. грн.

З квітня 2015 року Товариство має можливість використовувати лише виробничі потужності Костянтинівської кондитерської фабрики.

Місцезнаходження основних засобів Донецька область, м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, 460. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства відсутні.

Станом на 31.12.2024 фабрика у м.Костянтинівка не працює у зв'язку з критичним наближенням лінії фронту, постійними обстрілами, що унеможлиблює організацію виробничого процесу, безпечний доступ персоналу до робочих місць, організацію транспортних потоків. Виробничі потужності підготовлені для тривалої консервації та їх підтримці.

Планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів немає.

Модель діяльності в сфері охорони навколишнього середовища включає в себе: визначення єдиних вимог і методологічних підходів до здійснення діяльності в сфері охорони навколишнього середовища, стратегії, цілей розвитку Товариства в області охорони навколишнього середовища; забезпечення та координація діяльності в сфері охорони навколишнього середовища; реалізацію комплексу заходів з охорони навколишнього середовища.

Товариства дотримується вимог законодавства в області охорони навколишнього середовища.

В Товаристві розроблено План роботи з питань охорони навколишнього природного середовища і використання природних ресурсів, згідно якого здійснюються наступні заходи: щороку відбувається контроль за дотриманням затверджених нормативів граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин на підставі Дозволу №1412600000-9 від 17.01.2018р. на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. На виробничих дільницях встановлені аспіраційні установки, що дозволяє зменшити кількість викидів в атмосферу; споживання води здійснюється для забезпечення виключно виробничих та господарсько-побутових потреб Товариства згідно укладеного договору з Костянтинівським ВУВКГ КП «Вода Донбасу» на водоспоживання та водовідведення; паливно-енергетичні ресурси також раціонально використовуються виключно з метою забезпечення виробничих та господарсько-побутових потреб Товариства; використання світлодіодної систему освітлення, дає можливість заощаджувати витрати електроенергії; проводиться ізоляція водопроводів та паропроводів, завдяки цьому скорочуються втрати під час транспортування; Товариство налаштувала облік утворення виробничих відходів, а саме згідно ст. 26 Закону України «Про відходи» розробила комплекс разових організаційно-технічних заходів щодо виявлення, ідентифікації, опису й реєстрації відходів, обліку обсягів їхнього утворення, а також виявленню місць утворення відходів і об'єктів розміщення відходів. Відходи, які утворюються у процесі основного та допоміжного виробництва тимчасово зберігається у спеціальних контейнерах у спеціально відведених місцях, і у міру накопичення передаються стороннім організаціям згідно укладеними договором. У процесі виробничої діяльності підприємства не використовується жоден з відходів.

Товариство в звітному періоді не здійснювало капітального будівництва та розширення, наразі таких планів немає.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень:

Основною проблемою, яка безпосередньо впливає на діяльність підприємства, є розташування виробничих потужностей (Костянтинівської кондитерської фабрики) у зоні активних бойових дій. Це призводить до: постійної загрози обстрілів та руйнування майна; неможливості забезпечити безпечні умови праці персоналу; перебоїв у постачанні сировини, енергоносіїв та логістики готової продукції; вимушеної зупинки або обмеження виробничої діяльності.

Таким чином, фактор воєнного стану та активних бойових дій має форс-мажорний характер, що унеможливорює належне виконання господарської діяльності підприємства.

Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень високий.

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

Укладених, але не виконаних на кінець звітного періоду договорів (контрактів), Товариство немає. Тому інформація стосовно загального підсумку та очікуваних прибутків від виконання цих договорів (контрактів) не надається.

14. Станом на 31.12.2024 року (дані за 4 квартал 2024):

- середньооблікова чисельність штатних працівників особи: 51 ос.;
 - середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом: 2 ос.;
 - чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня): 3 ос.;
 - розмір фонду оплати праці в звітному періоді: 5716,1 тис.грн.
 - Фонд оплати праці відносно попереднього звітного періоду збільшився/зменшився на -6967,6 тис.грн.
- Це пов'язано з повною зупинкою виробництва у зв'язку з подальшою активізацією бойових дій.

За підсумками 2024 року:

- середньооблікова чисельність штатних працівників особи: 178 ос.;
- середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом: 4 ос.;
- чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня): 3 ос.;
- розмір фонду оплати праці в звітному періоді: 49387,00 тис.грн.

- Фонд оплати праці відносно попереднього звітного періоду збільшився/зменшився на -8004,5 тис.грн. Це пов'язано зі зменшенням чисельності та обсягів виробництва аж до повної зупинки виробництва у зв'язку з активізацією бойових дій за місцем розташування виробництва.

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

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб у звітному періоді не надходили. Тому, інформація стосовно умови та результатів цих пропозицій не надається.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

З іншою інформацією, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності Товариства, стейкхолдери можуть ознайомитись на сайті Товариства за посиланням http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів	-	18.05.2017	Державна служба України з контролю за наркотиками	

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	15 322	739	10 361	87	25 683	826
будівлі та споруди	11 098	0	386	0	11 484	0
машини та обладнання	2 953	303	0	0	2 953	303
транспортні засоби	0	0	449	87	449	87
земельні ділянки	0	0	9 526	0	9 526	0
інші	1 271	436	0	0	1 271	436
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	15 322	739	10 361	87	25 683	826
Додаткова інформація	Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): Найменування групи Нормативний строк, років - Будівлі 40-80 - Споруди 30-40 - Передавальні пристрої 35-40 - Устаткування енергетичне (силове) - допоміжне 8-15 - Устаткування енергетичне (силове) - основне 23-25 - Устаткування робоче допоміжне 10-20 - Устаткування робоче основне 15-20 - Устаткування інформаційне - 5-10 - Устаткування спеціалізоване вимірювальне й регулююче 10-15 - Устаткування спеціалізоване лабораторне 8-15 - Транспортні засоби 15-20 - Інструмент 10-25 - Меблі спеціалізовані (верстати) 8-15 - Пристосування для зберігання й транспортування 10-20 - Пристосування для виконання технологічних операцій 8-20 - Пристосування для охорони праці 5-10 - Пристосування спеціалізоване лабораторне 8-18 - Меблі універсальні 4-15 - Вироби для облаштуваності приміщень 4-10 - Пересувні пристосування для розмежування площі приміщення 4-10 - Багаторічні насадження 5-15 - Інші основні засоби 12. Первісна вартість основних засобів на 31.12.2024: 839 532 тис. грн. Ступінь їх зносу: 100% Ступінь їх використання: не визначена. Сума нарахованого зносу на 31.12.2024: 838 706 тис. грн. На звітні дати за 2023 рік, та 2024 рік по об'єктах, що розташовані на підконтрольній українській владі території Компанією, із залученням зовнішніх оцінювачів, а також частково самостійно, були проведені процедури тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Виявлено що					

балансова вартість активів, за вирахуванням ліквідаційної вартості, по значній кількості об'єктів, значно вища за ринкову.

Розраховано суму очікуваного відшкодування. Відповідно до 18 МСБО 36 вона становить більшу з двох оцінок:

- 1) справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття активу; і
- 2) вартість активу під час використання.

Після здійснених розрахунків, по об'єктах, де балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, проведено зменшення корисності такого активу. Це зменшення є збитком від зменшення корисності, та визнано у складі інших витрат (за моделлю собівартості, відноситься до дебету субрахунку 972 "Втрати від зменшення корисності активів", рядок 2270 "Звіту про фінансові результати"). Свого часу підприємство визнавало втрати від зменшення корисності за деякими об'єктами. Однак у 2023 році ознаки зменшення корисності активів перестали існувати, тому підприємство відображає вигоди від відновлення корисності у розмірі не більше попередніх витрат (відноситься до кредиту субрахунку 742). Доходи від відновлення корисності активів"). У "Звіті про фінансові результати" втрати та відновлення корисності активів відображаються згорнуто.

Державні органи в особі як Міністерства фінансів України, так і Державної податкової служби визначають обов'язковою умовою списання майна наявність результатів інвентаризації з належним документальним оформленням (інвентаризаційні описи/акти інвентаризації, протоколи інвентаризаційної комісії тощо).

Так, ще під час дії АТО Міністерство фінансів України видало роз'яснювальні листи №31-11420-08-10/558 від 12.01.2015р. та №31-11420-08-10/1373 від 19.01.2015р., та визначило, що списання пошкодженого/втраченого майна, яке знаходиться на окупованій території, можливе лише після відновлення фізичного доступу до таких активів та проведення інвентаризації.

ДПС зазначала, що інвентаризацію майна, що перебуває на тимчасово окупованій території України, необхідно здійснювати тільки після отримання власником фактичного доступу (безпечного та безперешкодного) до таких активів. При цьому, суб'єкт господарювання має право відобразити списання активів лише після проведеної належним чином інвентаризації (див. лист ДПСУ від 12.10.2021 № 3827/ІПК/99-00-21-03-02-06).

Аналогічної позиції дотримується ДПС і у листі №3781/7/99-00-04-01-03-07 від 05.05.2022р., виданому уже із урахуванням форс-мажорних обставин, пов'язаних із введенням воєнного стану в Україні.

Підходи державних органів повністю узгоджуються з вимогами Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014р. (далі - Положення №879) яким передбачено обов'язок провести інвентаризацію станом на 01 число місяця, що настає за місяцем, у якому зникли перешкоди доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, та відобразити результати інвентаризації в бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду.

У річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, відображається за даними бухгалтерського обліку (п.12 Порядку подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України №419 від 28.02.2000р.). Тобто, виходячи із позиції Міністерства фінансів України та ДПС, активи мають обліковуватися на балансі підприємства до проведення інвентаризації.

У зв'язку з критичним приближенням фронту активних бойових дій до м.Костянтинівка, постійними обстрілами, що унеможлилювали нормальну організацію виробничого процесу та безпечний доступ персоналу до робочих місць, з вересня 2024 року повністю зупинила роботу Костянтинівська кондитерська фабрика. Була сформована бригада та виробничі потужності були законсервовані. Трудові відносини з виробничим персоналом були

	призупинені. В період підготовки річний фінансовій звітності, у зв'язку з неможливістю доступу персоналу на Костянтинівську фабрику, інвентаризацію проведено не було. Підприємство оцінило негативний вплив форс-мажорних обставин та визнало суми втрат від зменшення корисності щодо об'єктів основних засобів відповідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 "Зменшення корисності активів". Відповідно, такі основні засоби не списувалися з балансу, а відображені за нульовою вартістю та визнані умовними активами. При цьому сума втрат від зменшення корисності включається до складу інших витрат звітного з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта (Субрахунок 972 "Втрати від зменшення корисності активів" - Кт 131 "Знос основних засобів"). Після проведеного знецінення нарахування амортизації необоротних активів у бухгалтерському обліку відбувається на основі нової балансової вартості (63 МСБО 36). У зв'язку з веденням воєнних дій об'єкт оренди, а саме земля Костянтинівської кондитерської фабрики також не може бути використана за призначенням. Для визначення того, чи зменшилась корисність активів з права користування Товариство застосовувало положення МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Втрати від зменшення корисності активів у 2024р. по землі склали 9 223 тис.грн. Також Компанія має активи на тимчасово окупованій території у м. Горлівка, м. Донецьк та м. Макіївка. У зв'язку з неможливістю доступу на структурні підрозділи, розташовані на тимчасово окупованій території, інвентаризацій у 2022-2024роках проведено не було. Підприємство оцінило негативний вплив форс-мажорних обставин та визнало суми втрат від зменшення корисності щодо об'єктів основних засобів відповідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 "Зменшення корисності активів". Відповідно, такі основні засоби не списувалися з балансу, а відображені за нульовою вартістю та визнані умовними активами. При цьому сума втрат від зменшення корисності включається до складу інших витрат звітного з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта (Субрахунок 972 "Втрати від зменшення корисності активів" - Кт 131 "Знос основних засобів"). Інформація про обмеження на використання майна емітента - вартість оформлених у заставу основних засобів 0 грн. за залишковою вартістю основних засобів на 31.12.2024 року.
--	--

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		-1 267 809	-1 169 227
Статутний капітал, тис.грн		54 052	54 052
Скоригований статутний капітал, тис.грн		54 052	54 052
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		-2 345,5358	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		-108,4314	0
Висновок	Розрахунок вартості чистих активів: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами. Вартість чистих активів у звітному періоді менша від розміру статутного капіталу, що не відповідає вимогам ч. 2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства".		

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	1 291 526	X	X
у тому числі:				
короткострокові	14.05.2009	706 826	1	16.01.2024
відсотки за кредит	01.01.2024	584 700	0	31.12.2024
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	2 136	X	X
податок з ДФО	01.10.2024	115	X	31.12.2024
податок з військового збору	01.10.2024	32	X	31.12.2024
податок на додану вартість	01.10.2024	1 989	X	31.12.2024
Фінансова допомога на зворотній основі	X	1 780	X	X
договір довгострокової безпроцентної фінансової допомоги від 19.08.2016	19.08.2016	1 780	X	31.05.2031
Інші зобов'язання та забезпечення	X	310 043	X	X
інші довгострокові зобов'язання		0	X	
поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	01.10.2024	93	X	31.12.2024
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	01.10.2024	240 255	X	31.12.2024
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	01.10.2024	69	X	31.12.2024
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	01.10.2024	652	X	31.12.2024
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	01.10.2024	389	X	31.12.2024
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	01.10.2024	66 307	X	31.12.2024
поточні забезпечення	01.10.2024	2 240	X	31.12.2024
інші поточні зобов'язання	01.10.2024	38	X	31.12.2024
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 605 485	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Карамель	463,5 тн	24581	22	507,80 тн	29594	11
2	Печиво	1573,78 тн	64865	59	1825,50 тн	98329	36
3	Цукерки	294,00 тн	20049	18	363,91 тн	22989	8

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	67
2	Витрати на оплату праці	24

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київ, Якубенківська, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем 62.02. - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Надає депозитарні послуги з обслуговування випуску цінних паперів Товариства. Діє без ліцензії на підставі Правил Центрального депозитарію України

Повне найменування або ім'я	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Київ, Антоновича, 51, оф.1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Діє без ліцензії. Надання послуг з оприлюднення та подання до НКЦПФР регульованої інформації

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "СКІФ-2" Товариство з обмеженою відповідальністю	85113, Донецька обл., місто Костянтинівка, вул. Богдана Хмельницького, буд. 21	19382814	25	0	25	грошові кошти
2	KONTI CONFECTIONARY LIMITED Іноземне підприємство	3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортола, Британські Віргінські острови	1854145	100	0	100	цінні папери

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акція проста електронна іменна	295/1/10	5 405 237	10,00	Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: 1) участь в управлінні Товариством; 2) участь у розподілі прибутку Товариства, отримання дивідендів; 3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; 4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства в порядку, передбаченому Статутом Товариства; 5) переважне право на придбання акцій Товариства нових випусків та акцій, що продаються іншими	відсутні	-

					акціонерами Товариства; 6) інші права, передбачені чинним законодавством України та Статутом. Акціонери Товариства зобов'язані: 1) дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; 2) виконувати рішення Загальних борів, інших органів Товариства; 3) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства; 4) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті, що пов'язані із майновою участю, а також оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства. Статутом Товариства передбачена можливість укладення договору (Акціонерної угоди) міжакціонерами.	
--	--	--	--	--	---	--

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
10.72 - Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	98329	36
10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	54579	20
46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами	120351	44

2. Річна фінансова звітність

Окрема річна фінансова звітність Товариства розміщена на http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

Ім'я файлу: Окрема ФЗ 2024 XBRL.zip

Розмір файлу: 636688 байтов (621 KiB)

SHA256 контрольна сума: 9E76267A11E4214C0CA5E63656B2718F4C2994F4AF992A57AB361F712E25AF21

Консолідована річна фінансова звітність Товариства розміщена на http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

Ім'я файлу: Консолідована ФЗ 2024 XBRL.zip

Розмір файлу: 825770 байтов (806 KiB)

SHA256 контрольна сума: AC5416AD9E92A3031C15CFBD7C523AF6D8C22C5F3F64F6A3FDD56B09BDB4DCC6

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТИ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	25112243
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НВ АУДИТ УКРАЇНА"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	24165740
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	4612
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	-
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності,	2 - суб'єкти аудиторської діяльності

	які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2024 по 31.12.2024
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	03 - негативна
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	2012/1/ПСІ від 07.02.2025
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 07.02.2025 по 22.04.2025
13	Дата аудиторського звіту	22.04.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

НЕГАТИВНА ДУМКА

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" (далі - АТ "ВО "КОНТІ", Товариство), що складається з:

- " Окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024р.;
- " Окремого звіту про фінансові результати (окремого звіту про сукупний дохід) за 2024 рік;
- " Окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- " Окремого звіту про власний капітал за 2024 рік;
- " Окремих приміток до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, у зв'язку з відсутністю розкриття інформації, зазначеної в розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" на 31 грудня 2024р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV щодо фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ НЕГАТИВНОЇ ДУМКИ

Як зазначено у розділі 1.2. Приміток до окремої фінансової звітності наявність подій, пов'язаних з повномасштабним військовим вторгненням Російської федерації в Україну, веденням активних бойових дій, значними пошкодженнями Костянтинівської кондитерської фабрики, постійними ракетними, артилерійськими обстрілами м. Костянтинівка, вчинення на його території ворожих диверсій та як наслідок відсутності персоналу спричинило складнощі з виконанням кредитних зобов'язань перед АТ "Укресімбанк" згідно до затвердженого Плану фінансової реструктуризації від 13.12.2019р., що призвело до невиконання фінансових ковенант, графіку погашення зобов'язань, у зв'язку з чим у січні 2024 року АТ "Укресімбанк" в односторонньому порядку припинив реструктуризацію кредиту та висунув вимогу повернути заборгованість по кредиту та накопиченим процентам у повному обсязі.

В наслідок вищезазначеного Компанія не спроможна здійснювати господарську діяльність за рахунок власного майнового комплексу в м. Костянтинівка, яка дозволить погасити заборгованість, а інше

майно, за межами території бойових дій або на підконтрольній органам державної влади України, за рахунок якого можливо було б погасити наявну перед Кредитором заборгованість, відсутнє.

Як зазначено в Примітці 30 окремої фінансової звітності станом на 31.12.2024р. вартість чистих активів Компанії складає від'ємне значення та становить 1 267 809 тис. грн. Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують її оборотні активи на 1 277 581 тис. грн.

Як зазначено у розділі 1.2. Приміток до окремої фінансової звітності від АТ "Укрексімбанк" надійшла заява про відкриття провадження у справі про банкрутство Компанії. Господарський суд Донецької області розглянув заяву АТ "Укрексімбанк" та 21.05.2024 року відмовив АТ "Укрексімбанк" у відкритті провадження у справі про банкрутство.

Суд погодився з аргументацією Компанії, що заява АТ "Укрексімбанк" не підлягає задоволенню на підставі до абз.9 п. 1-6 Прикінцевих та перехідних положень Кодексу України з процедур банкрутства, оскільки вимоги АТ "Укрексімбанк" не задоволені внаслідок збройної агресії російської федерації та через те, що єдині майнові комплекси Компанії з 2014 року перебувають на тимчасово окупованих російською федерацією територіях та один з них знаходиться на території активних бойових дій, що у відповідності до абз.9 п. 1-6 Прикінцевих та перехідних положень Кодексу України з процедур банкрутства надає Компанії судовий імунітет на відкриття провадження у справі про банкрутства під час дії воєнного стану та протягом шести місяців після його припинення.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Окрема фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності". Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності ("Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)", виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання - це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2024 рік, підготовлений згідно із ст.6, ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Звіт керівництва, в т.ч. звіт про корпоративне управління, підготовлений згідно ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" № 3480-IV;
3. Річна регульована інформація емітента цінних паперів за 2024 рік, підготовлена відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша негативна думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між

іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Компанія підготувала Іншу інформацію (Звіт про управління за 2024 рік та Звіт керівництва за 2024 рік). У Іншій інформації за звітний період ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питань які описані в розділі "Основа для негативної думки".

Компанія не підготувала річну регульовану інформацію про емітента цінних паперів за 2024 рік на дату оприлюднення цього звіту незалежного аудитора (виняток на період дій воєнного стану). Якщо нам буде надана така інформація у подальшому та ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV 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 окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окремої 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, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо індивідуально або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми 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, неправильні 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;

" 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо

такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Повне найменування учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ".

Висновок аудитора щодо повного розкриття учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2024: Керівництво Компанії розкриває назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї окремої фінансової звітності, що відповідає вимогам пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Інформація про структуру власності розкрита належно.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" не має материнських компаній у розумінні МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" має дочірню компанію KONTI CONFECTIONARY LIMITED (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Вихамс Кей 1, Род Таун, Тортولا, Британські Віргінські острови, реєстраційний номер 1854145).

Пруденційні показники не розраховуються (не застосовно).

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

" посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

" інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,

" про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2024 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV (за винятком наявності власного кодексу

корпоративного управління) та узгоджується з фінансовою звітністю

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 5-9 частини і третьої статті 127 Закону у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, розкриті у Звіті про корпоративне управління Товариства станом на 31.12.2024, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV.

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

У відповідності до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Ми призначені аудиторами Товариства Протоколом позачергових дистанційних загальних зборів акціонерів, які були проведені 06.02.2025 р. для виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності АТ "ВО "КОНТІ" для ТОВ "НВ АУДИТ УКРАЇНА" з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 2 роки.

Аудиторські оцінки

На Товариство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та геополітичні ризики.

Під час аудиту окремої фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації в окремі фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

- Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Клієнта, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Клієнта, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Клієнтом щодо механізму розгляду цих ризиків.

- Розуміння інформаційної системи Клієнта, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Клієнт використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.

- Виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою окремої фінансової звітності. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у фінансовій звітності Клієнта.

- Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозовано призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

- Процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Клієнта, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

- Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які

могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у звіті про прибутки і збитки та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Опис виявлених ризиків

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. Детальна інформація щодо значних ризиків висвітлена у розділі "Ключові питання аудиту" Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення звітності внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями Дії у відповідь на оцінені ризики

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

- " ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;

- " виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;

- " внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів

- обговорення членами команди із завдання з аудиту, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували, що ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства та складають нормативно - правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство. В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;

- запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- Тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу (аудиторського комітету)

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року узгоджений з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу. Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі "Основа для негативної думки".

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми повідомляємо, що не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних не аудиторських послуг.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена окрема фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ми перевіряли окрему фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2024 року.

Ми також проводили детальне тестування операцій і залишків на початок періоду, де наш аналіз ризику та/або результати наших процедур по суті та аналітичних процедур дали нам змогу висловити думку щодо послідовності застосовування облікових політик та нашої думки стосовно суттєвого впливу на окрему фінансову звітність за поточний період.

Концепція суттєвості застосовувалась нами на всіх етапах здійснення процесу аудиту, починаючи з етапу укладання договору, а також під час планування (визначення характеру часу та обсягу аудиторських процедур), виконання аудиту, а також під час оцінки впливу ідентифікованих викривлень на аудит і впливу невикорислованих викривлень (якщо такі є) на окрему фінансову звітність у цілому.

Базуючись на нашому професійному судженні, меті аудиту, розумінні потреб користувачів окремої фінансової звітності у фінансовій інформації, а також масштабу господарської діяльності Товариства ми провели розрахунок абсолютного значення загального рівня суттєвості беручи за основу найбільш важливі (базові показники) окремої фінансової звітності, які характеризують достовірність окремої фінансової звітності, що підлягає аудиту.

Розмір суттєвості переглядався нами наприкінці аудиту з метою забезпечення її відповідності і прийнятності проведеному аудиту окремої фінансової звітності.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей окремої фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у окремому звіті про прибутки і збитки та окремому звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

Узгодженість окремого звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

Управлінський персонал несе відповідальність щодо окремого звіту про управління за 2024 рік. Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на окремий звіт про управління за 2024 рік.

Згідно з Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити окремий звіт про управління Товариства за 2024 рік, який складається відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV, з окремою фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, на нашу думку, у всіх суттєвих аспектах окремий звіт про управління за 2024 рік складено у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю Товариства.

Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства складають та подають окрему фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2025 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НВ АУДИТ УКРАЇНА".

Код ЄДРПОУ: 24165740.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" - №4612.

Відповідно до Договору № 2012/1/ПСІ від 07 лютого 2025 р. нами було надано послуги з аудиту окремої фінансової звітності станом на 31.12.2024р.

Дата початку аудиту - 07 лютого 2025 року, дата закінчення аудиту - 22 квітня 2025 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Налбатова Оксана Михайлівна.

Ключовий партнер з аудиту О.М. Налбатова /номер у реєстрі 100235/

22 квітня 2025 року

01033, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3

НЕГАТИВНА ДУМКА

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" (далі - АТ "ВО "КОНТІ", Товариство) та його дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED (надалі разом - "Група"), що складається з:

" Консолідованого балансу (консолідованого звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024р.;

" Консолідованого звіту про фінансові результати (консолідованого звіту про сукупний дохід) за 2024 рік;

" Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;

" Консолідованого звіту про власний капітал за 2024 рік;

" Консолідованих приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, у зв'язку з відсутністю розкриття інформації, зазначеної в розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" на 31 грудня 2024р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV щодо фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ НЕГАТИВНОЇ ДУМКИ

Як зазначено у розділі 1.2. Приміток до консолідованої фінансової звітності наявність подій, пов'язаних з повномасштабним військовим вторгненням Російської федерації в Україну, веденням активних бойових дій, значними пошкодження Костянтинівської кондитерської фабрики, постійними ракетними, артилерійськими обстрілами м. Костянтинівка, вчинення на його території ворожих диверсій та як наслідок відсутності персоналу спричинило складнощі з виконанням кредитних зобов'язань перед АТ "Укрексімбанк" згідно до затвердженого Плану фінансової реструктуризації від 13.12.2019р., що призвело до невиконання фінансових кovenant, графіку погашення зобов'язань, у зв'язку з чим у січні 2024 року АТ "Укрексімбанк" в односторонньому порядку припинив реструктуризацію кредиту та висунув вимогу повернути заборгованість по кредиту та накопиченим процентам у повному обсязі.

В наслідок вищезазначеного Група не спроможна здійснювати господарську діяльність за рахунок власного майнового комплексу в м. Костянтинівка, яка дозволить погасити заборгованість, а інше майно, за межами території бойових дій або на підконтрольній органам державної влади України, за рахунок якого можливо було б погасити наявну перед Кредитором заборгованість, відсутнє.

Як зазначено в Примітці 30 консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2024р. вартість чистих активів Групи складає від'ємне значення та становить 1 267 809 тис. грн. Поточні зобов'язання і забезпечення Групи перевищують її оборотні активи на 1 277 632 тис. грн.

Як зазначено у розділі 1.2. Приміток до консолідованої фінансової звітності від АТ "Укрексімбанк" надійшла заява про відкриття провадження у справі про банкрутство материнської компанії. Господарський суд Донецької області розглянув заяву АТ "Укрексімбанк" та 21.05.2024 року відмовив АТ "Укрексімбанк" у відкритті провадження у справі про банкрутство.

Суд погодився з аргументацією материнської компанії, що заява АТ "Укрексімбанк" не підлягає задоволенню на підставі до абз.9 п. 1-6 Прикінцевих та перехідних положень Кодексу України з процедур банкрутства, оскільки вимоги АТ "Укрексімбанк" не задоволені внаслідок збройної агресії російської федерації та через те, що єдині майнові комплекси Групи з 2014 року перебувають на тимчасово окупованих російською федерацією територіях та один з них знаходиться на території активних бойових дій, що у відповідності до абз.9 п. 1-6 Прикінцевих та перехідних положень Кодексу України з процедур банкрутства надає материнській компанії судовий імунітет на відкриття провадження у справі про банкрутства під час дії воєнного стану та протягом шести місяців після його припинення.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Консолідована фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності". Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності ("Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)", виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання - це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого

аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення аудиту фінансової звітності Групи ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова) складається з наступних звітів:

1. Консолідований звіт про управління за 2024 рік, підготовлений згідно із ст.6, ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Звіт керівництва, в т.ч. звіт про корпоративне управління, підготовлений згідно ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" № 3480-IV;
3. Річна регульована інформація емітента цінних паперів за 2024 рік, підготовлена відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Інша інформація не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Група підготувала Іншу інформацію (Консолідований звіт про управління за 2024 рік. та Звіт керівництва за 2024 рік). У Іншій інформації за звітний період ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питань які описані в розділі "Основа для негативної думки". Материнська компанія не підготувала річну регульовану інформацію про емітента цінних паперів за 2024 рік на дату оприлюднення цього звіту незалежного аудитора (виняток на період дій воєнного стану). Якщо нам буде надана така інформація у подальшому та ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV 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 консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідованої 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, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо індивідуально або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми 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, неправильні 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;

" 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Повне найменування учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ".

Висновок аудитора щодо повного розкриття учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2024: Керівництво Компанії розкриває назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї консолідованої фінансової звітності, що відповідає вимогам пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Інформація про структуру власності розкрита належно.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" не має материнських компаній у розумінні МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ" має дочірню компанію KONTI CONFECTIONARY LIMITED (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортола, Британські Віргінські острови, реєстраційний номер 1854145).

Пруденційні показники не розраховуються (не застосовно).

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

" посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

" інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,

" про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2024 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління) та узгоджується з фінансовою звітністю

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 5-9 частин и третьої статті 127 Закон у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, розкрита у Звіті про корпоративне управління Товариства станом на 31.12.2024, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV.

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

У відповідності до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Ми призначені аудиторами Групи Протоколом позачергових дистанційних загальних зборів акціонерів, які були проведені 06.02.2025 р. для виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності АТ "ВО "КОНТІ" для ТОВ "НВ АУДИТ УКРАЇНА" з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 2 роки.

Аудиторські оцінки

На Групу здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та геополітичні ризики.

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації в консолідованій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

- Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Клієнта, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Клієнта, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Клієнтом щодо механізму розгляду цих ризиків.

- Розуміння інформаційної системи Клієнта, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Клієнт використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.

- Виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у фінансовій звітності Клієнта.

- Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозовано призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

- Процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Клієнта, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

- Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у звіті про прибутки і збитки та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Опис виявлених ризиків

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. Детальна інформація щодо значних ризиків висвітлена у розділі "Ключові питання аудиту" Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення звітності внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями Дії у відповідь на оцінені ризики

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Групи щодо:

" ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;

" виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;

" внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів

- обговорення членами команди із завдання з аудиту, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували, що ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи та складають нормативно - правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Групи. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство. В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту бідь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;

- запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

- Тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу (аудиторського комітету)

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року узгоджений з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу. Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі "Основа для негативної думки".

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми повідомляємо, що не надавали Групі жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних не аудиторських послуг.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність.

Ми перевіряли консолідовану фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Групи, які вважаються нами значними для результатів

діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2024 року.

Ми також проводили детальне тестування операцій і залишків на початок періоду, де наш аналіз ризику та/або результати наших процедур по суті та аналітичних процедур дали нам змогу висловити думку щодо послідовності застосовування облікових політик та нашої думки стосовно суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність за поточний період.

Концепція суттєвості застосовувалась нами на всіх етапах здійснення процесу аудиту, починаючи з етапу укладання договору, а також під час планування (визначення характеру часу та обсягу аудиторських процедур), виконання аудиту, а також під час оцінки впливу ідентифікованих викривлень на аудит і впливу не виправлених викривлень (якщо такі є) на фінансову звітність у цілому.

Базуючись на нашому професійному судженні, меті аудиту, розумінні потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації, а також масштабу господарської діяльності Групи ми провели розрахунок абсолютного значення загального рівня суттєвості беручи за основу найбільш важливі (базові показники) консолідованої фінансової звітності, які характеризують достовірність консолідованої фінансової звітності, що підлягає аудиту.

Розмір суттєвості переглядався нами наприкінці аудиту з метою забезпечення її відповідності і прийнятності проведеному аудиту консолідованої фінансової звітності.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей консолідованої фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у звіті про прибутки і збитки та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

Узгодженість консолідованого звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю

Управлінський персонал несе відповідальність щодо консолідованого звіту про управління за 2024 рік. Наша негативна думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на консолідований звіт про управління за 2024 рік.

Згідно з Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити консолідований звіт про управління Групи за 2024 рік, який складається відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, на нашу думку, у всіх суттєвих аспектах консолідований звіт про управління за 2024 рік складено у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю Групи.

Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства складають та подають окрему фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2025 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НВ АУДИТ УКРАЇНА".

Код ЄДРПОУ: 24165740.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" - №4612.

Відповідно до Договору № 2012/1/ПСІ від 07 лютого 2025 р. нами було надано послуги з аудиту консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2024р.

Дата початку аудиту - 07 лютого 2025 року, дата закінчення аудиту - 22 квітня 2025 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Налбатова Оксана Михайлівна.

Ключовий партнер з аудиту О.М. Налбатова /номер у реєстрі 100235/

22 квітня 2025 року

01033, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3

4. Твердження щодо річної інформації

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, така, 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, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими Товариство стикається у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні акціонери, від імені Наглядової ради висловлюю Вам свою повагу. Україна на цей час перебуває у надзвичайно важкій ситуації через військову агресію проти неї. В 2024 році Товариство вимушено зупинило свою господарську діяльність через знаходження майна в зоні активних бойових дій. Ми докладасмо всіх зусиль для підтримання діяльності. Ми дякуємо за вашу лояльність і довіру до Товариства.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

На жаль, в існуючих умовах господарювання та в умовах воєнного стану у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, до того ще й вкрай загострених кризою, знаходженням активів товариства на окупованих територіях і на територіях, де ведуться активні бойові дії, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани. Не зважаючи на досить обмежені можливості фінансування, керівництво Товариства має намір продовжувати свою діяльність. З повагою, генеральний директор В.Кошляк

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Костянтинівська кондитерська фабрика знаходиться в зоні активних бойових дій. Станом на 31.12.2024 діяльність зупинено.

В умовах повномасштабної військової агресії російської федерації проти України, як операційні, так і фінансові ризики мають вплив на діяльність Товариства, тому керівництво на постійні основі здійснює корегувальні дії щодо політики управління ризиками виходячи з актуальної ситуації в країні.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента),

якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат
Емітент у звітному періоді не укладав деривативних контрактів та не вчиняв правочинів щодо деривативних цінних паперів.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Фінансові інструменти Емітента включають в себе грошові кошти в банках, торгову дебіторську та кредиторську заборгованість, а також банківські кредити та займи. Загальний підхід сфокусований на нівелюванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України та спрямований на зменшення його негативного впливу на фінансовий стан Компанії. Операції хеджування в управлінні фінансовими ризиками не використовуються.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Емітент схильний до вказаних ризиків, ступінь ризиків помірна.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)

Дата проведення	24.04.2024
Спосіб проведення	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Звіт Наглядової ради Товариства за 2023 рік та прийняття рішення за результатами такого звіту. Прийняте рішення: Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2023 рік. 2. Прийняття рішення за наслідками розгляду висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту. Прийняте рішення: Взяти до уваги висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік, органам управління Товариства врахувати в роботі висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік. 3. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік. Прийняте рішення: Затвердити результати фінансово-господарської діяльності (річну фінансову звітність) Товариства за 2023 рік. 4. Затвердження порядку покриття збитків за 2023 рік. Прийняте рішення: Збитки, отримані Товариством за наслідками господарської діяльності в 2023 році у розмірі 620 136 тис.грн., покрити за рахунок прибутку, який буде отриманий в майбутніх роках. 5. Розгляд звіту виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу Товариства та затвердження заходів за результатами розгляду звіту виконавчого органу. Прийняте рішення: Взяти то відома звіт виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу Товариства. 6. Затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства. Проект рішення: Затвердити план заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Дюмін Андрій Олександрович, з 01.01.2024 до 31.12.2024			X			
Коломієць Сергій Миколайович, з 01.01.2024 до 31.12.2024						
Лісенков Сергій Миколайович, з 01.01.2024 до 31.12.2024						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	5
з них очних:	0
з них заочних:	5
Опис ключових рішень ради:	Повноваження Наглядової ради визначені чинним законодавством, зокрема Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Товариства. Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Генерального директора. В 2024 році відбулось 5 засідань Наглядової ради, в тому числі з наступних питань: про скликання загальних зборів акціонерів; про визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів акціонерів та про встановлення дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів; про обрання тимчасової лічильної комісії; про затвердження порядку денного загальних зборів акціонерів; про затвердження проектів рішень щодо кожного з питань, включених до порядку денного; про затвердження способу повідомлення акціонерів про проведення загальних зборів акціонерів; про затвердження тексту повідомлення про проведення загальних зборів акціонерів; про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на загальних зборах акціонерів; про затвердження плану заходів для організації скликання та проведення загальних зборів акціонерів; про обрання суб'єкта оціночної діяльності для проведення експертної грошової оцінки майна та затвердження умов договору.

Звіт ради

Період, в межах якого оцінюється виконання Наглядовою радою поставлених цілей припав на повномасштабну війну Росії проти України. Відповідно до Указу Президента України "Про межі та перелік районів, міст, селищ і сіл, частин їх територій, тимчасово окупованих у Донецькій та Луганській областях" №32/2019 від 07.02.2019 р. м. Донецьк, м. Макіївка, м. Горлівка включено до переліку населених пунктів та територій, тимчасово окупованих у Донецькій та Луганській областях. Крім того, відповідно до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, затвердженого наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України №309 від 22.12.2022 Костянтинівська міська територіальна громада, Краматорського району, Донецької області де знаходиться Костянтинівська кондитерська фабрика з 24.02.2022 року перебуває у зоні можливих бойових дій, а з 01.01.2023 року перебуває в зоні активних бойових дій. Таким чином, більша частина виробничих потужностей перебувають на тимчасово окупованих російською федерацією територіях, а інші виробничі потужності та майно знаходиться на території активних бойових дій. З квітня 2015 року з трьох фабрик працює лише Костянтинівська кондитерська фабрика, в 2022 - 2024 роках постійно зазнавала суттєвих руйнувань внаслідок обстрілів. Це значно вплинуло на діяльність Товариства та виконання поставлених цілей у 2024 році. У звітному 2024 році Наглядова рада діяла на користь товариства та його акціонерів, відповідально дотримуючись вимог законодавства, положень Статуту та повною мірою виконала покладені на неї обов'язки. Рішення та дії, які б шкодили інтересам акціонерів, Наглядовою радою не приймалися та не вчинялися.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Кошляк Вікторія Станіславівна, з 01.01.2024 по 31.12.2024
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	Генеральний директор розглядає всі питання діяльності Товариства, за винятком тих, що відносяться до виключної компетенції Загальних Зборів чи до компетенції Наглядової ради. Генеральний директор підзвітний у своїй діяльності Загальним Зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень.

	Протягом звітнього періоду Генеральним директором Товариства зокрема застосовано прийняття заходів щодо зменшення ризиків через військову агресію та введення воєнного стану в Україні.
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	В Товаристві відсутня посада заступника генерального директора.
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	x
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	x
РНОКПП	
УНЗР	

Звіт виконавчого органу

В Товаристві створено одноосібний виконавчий орган. Генеральний директор Кошляк Вікторія Станіславівна.

Повноваження генерального директора визначені чинним законодавством, зокрема Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Товариства.

Генеральний директор підзвітний Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Генеральний директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. Генеральному директору належить право першого підпису по рахунках, відкритих Товариством в банківських установах. До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради, зокрема: наймає та звільняє працівників Товариства; подає на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо організаційної структури Товариства; затверджує штатний розклад Товариства; самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління; підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані із поточною діяльністю Товариства; самостійно приймає рішення про укладення договорів та інших правочинів, за винятком тих, на укладення яких відповідно до цього Статуту потрібно одержати обов'язковий дозвіл Наглядової ради або Загальних зборів; видає довіреності; приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку в Товаристві; приймає рішення щодо організації і ведення діловодства в Товаристві; приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед клієнтами і третіми особами; приймає рішення щодо ефективного використання активів Товариства; визначає склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства та направляє її на затвердження Наглядовій раді Товариства.

Генеральний директор обирається, а його повноваження припиняються за рішенням Наглядової ради.

Генеральний директор приймає рішення, які оформлюються наказами розпорядженнями.

Рішення, що потребують отримання згоди інших органів управління, приймаються генеральним директором після отримання такої згоди.

В звітному році Товариство вимушено зупинило свою господарську діяльність через знаходження майна в зоні активних бойвих дій.

В 2024 році від АТ "Укресімбанк" надійшла заява про відкриття провадження у справі про банкрутство компанії. Господарський суд Донецької області розглянув заяву АТ "Укресімбанк" та 21.05.2024 року відмовив АТ "Укресімбанк" у відкритті провадження у справі про банкрутство.

Суд погодився з аргументацією товариства, що заява АТ "Укресмібанк" не підлягає задоволенню на підставі абз.9 п. 16 Кодексу України з процедур банкрутства: "Установити, що тимчасово, під час дії воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-ІХ, а також протягом шести місяців після його припинення чи скасування: господарський суд відмовляє у відкритті провадження у справі про банкрутство за заявою кредитора, якщо боржник до проведення підготовчого засідання доведе господарському суду, що він внесений до електронного реєстру учасників відбору та виконавців державних контрактів (договорів) та має діючий контракт з державними замовниками у сфері оборони або вимоги кредитора (кредиторів) не задоволені внаслідок збройної агресії проти України, у тому числі через перебування єдиного майнового комплексу боржника на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях відповідно до переліку, затвердженого центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику з питань тимчасово окупованих територій". Вимоги АТ "Укресмібанк" не задоволені внаслідок збройної агресії російської федерації та через те, що єдині майнові комплекси товариства з 2014 року перебувають на тимчасово окупованих російською федерацією територіях та один з них знаходиться на території активних бойових дій, що у відповідності до абз.9 п. 16 Кодексу України з процедур банкрутства надає товариству судовий імунітет на відкриття провадження у справі про банкрутства під час дії воєнного стану та протягом шести місяців після його припинення.

Оцінка компетентності та ефективності виконавчого органу, оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи - не проводилась. Інформація щодо стратегічних цілей відсутня, оскільки протягом звітного періоду таких рішень прийнято не було. Діяльність виконавчого органу в звітному періоді не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності емітента.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	-
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	-
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	-
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	ні
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	відсутній
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	-
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	-
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	-
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮЧЕР"			9,99947	9,99947
Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна			6,99964	6,99964
Кий Сергій Вікторович			9,99947	9,99947
Колесніков Борис Вікторович			24,99872	24,99872
Колеснікова Світлана Володимирівна			24,99863	24,99863
Ляшко В'ячеслав Михайлович			9,99947	9,99947
Такташева Раїса Саїтовна			7,4998	7,4998

Частина 9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи

Ім'я або повне найменування акціонера (учасника) права участі та/або голосування якого обмежено	РНОКПП	УНЗР	Опис наявного обмеження
Акціонери згідно з реєстром власників іменних цінних паперів			Обмеження голосування акціонерів на загальних зборах відповідно до вимог пункту 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України", кількість акцій за таким обмеженням 246 штук.

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Кошляк Вікторія Станіславівна
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	генеральний директор
Дата вступу на посаду	01.03.2021
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 507273 Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: в грошовій формі Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 392322 Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 114951 Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	затверджені критерії оцінки ефективності відсутні
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до трудового законодавства. Додаткових винагород чи компенсацій не передбачено.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт	Товариство не складає звіт про винагороду.

про винагороду	Звітність яка надається до податкових органів не підлягає оприлюдненню.
----------------	---

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:0,03

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2024 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління) та узгоджується з фінансовою звітністю

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 5-9 частин и третьої статті 127 Закон у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, розкрита у Звіті про корпоративне управління Товариства станом на 31.12.2024, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV.

(Дана інформація є частиною ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ "ВО "Конті" за рік, що закінчився 31.12.2024, ТОВ "НВ АУДИТ УКРАЇНА"(24165740, 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 15, офіс 3). Інформація про включення в Реєстр: ТОВ "НВ АУДИТ УКРАЇНА" включене 19.10.2018 до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №4612), який розкрито в п. 3 глави III "Аудиторський звіт до річної фінансової звітності" Річного звіту Товариства за 2024 рік)

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності Товариства сприяє мінімізації негативного впливу діяльності Товариства на соціальний добробут і довкілля та відображає позицію Товариства, що має на меті збереження навколишнього середовища та дотримання прав людини. Оцінка впливу діяльності Товариства на довкілля призначена для виявлення характеру, інтенсивності і ступеня небезпеки впливу будь-якого виду господарської діяльності Товариства на стан довкілля і здоров'я працівників. Основні цілі, що ставило перед собою Товариство для досягнення екологічних нормативів: приділяти особливу увагу управлінню відходами, зокрема, сортуванню відходів; зменшити паперовий документообіг; здійснювати регулярний контроль концентрації забруднюючих речовин у стічних водах; зниження споживання електроенергії за рахунок економії світла, використання енергоощадного обладнання; підвищення рівня промислової безпеки шляхом забезпечення постійного

	технічного контролю за станом виробництва, технологічних процесів і продукції; Основні цілі, що ставило перед собою Товариство у напрямку соціальної відповідальності: поліпшення умов праці власного персоналу; навчання та розвиток працівників для підвищення їх кваліфікації та професійних навичок; здійснення постійного моніторингу робочого середовища, регулярне проведення інструктажів та технічне оснащення робочих місць для запобігання нещасним випадкам; дотримання прав акціонерів; відкрите подання інформації про діяльність Товариства. Але цілі, які ставилися перед Товариством на початок звітного року у напрямку захисту довкілля та соціальної відповідальності, не були досягнуті у зв'язку з розпочатою 24.02.2022 р. військовою агресією російської федерації проти України та перебуванням м. Костянтинівка в зоні активних бойових дій. Наразі Товариство продовжує тенденцію введення внутрішнього електронного документобігу з метою зменшення паперових носіїв; здійснюється регулярний контроль за економією світла з метою зниження споживання електроенергії; регулярно проводяться інструктажі з питань охорони праці з метою запобігання нещасним випадкам; здійснюється навчання персоналу шляхом участі співробітників у тематичних вебінарах в залежності від напрямку їх діяльності з метою підвищення їх кваліфікації; дотримуються права акціонерів; відкрито подається інформація про діяльність Товариства.	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	Господарська діяльність Товариства протягом звітного року не мала впливу на погіршення стану навколишнього середовища, тому ризики щодо захисту довкілля, які мають вплив на Товариство, відсутні. Ризики щодо соціальної відповідальності, які мають вплив на Товариство, також відсутні.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Товариством не планується здійснити та не здійснюються будь-які заходи для мінімізації/усунення ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності через відсутність цих ризиків.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	Політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності в Товаристві не приймалися.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Виконавчим органом не розглядались питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності.
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Наглядовою радою не розглядались питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності.
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Працівники Товариства є ключовими стейкхолдерами, на яких має вплив діяльність Товариства, що полягає в забезпеченні своїм працівникам гідних умов праці та соціальних гарантій, можливості для професійного розвитку, створенні безпечних умов праці, сприяння розвитку професійних знань та навичок шляхом проведення на постійній основі внутрішнього та зовнішнього навчання.	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) Власники бізнесу, акціонери - стейкхолдери, які мають вплив на Товариство шляхом здійснення	

	управління Товариством та першочергово мають фінансовий інтерес - отримати прибуток: згідно з реєстром власників цінних паперів. 2) Керівництво - стейкхолдери, які мають вплив на Товариство шляхом здійснення керівництва його поточною діяльністю та мають безпосередній інтерес в розвитку Товариства та отриманні прибутку: Генеральний директор - одноосібний виконавчий орган, члени Наглядової ради Товариства. 3) Покупці - стейкхолдери, які зацікавлені в отриманні продукції, що виробляється та/або постачається Товариством, та які очікують, що ця продукція буде якісною та цінною для них. 4) Постачальники - стейкхолдери, які поставляють Товариству сировину та товар і є зацікавленою стороною, оскільки Товариство приносить їм певний відсоток прибутку.
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:
	Стейкхолдери можуть мати різні типи відносин із Товариством, а саме: можуть впливати на діяльність Товариства; знаходитися під впливом Товариства; одночасно як знаходитися під впливом, так і впливати на діяльність Товариства. Взаємовплив між зацікавленими сторонами та Товариством на сьогодні відсутній, але може виникнути в майбутньому. В Товаристві політика взаємодії зі стейкхолдерами відсутня. Рішення про затвердження такої політики не приймалось Тому надати інформацію стосовно дати та номеру такого рішення, опису питань, які вирішує політика, механізмів реалізації вирішення таких питань та способів контролю за такою реалізацією не надається.

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

1. Проміжна інформація

<http://konti.emitents.net.ua>

В зв'язку зі зміною адреси власного веб-сайту дата розміщення 13.01.2025

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про проведення загальних зборів Повідомлення про проведення річних загальних зборів акціонерів	13.03.2024	http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102 В зв'язку зі зміною адреси власного веб-сайту дата розміщення на новому сайті 13.01.2025
2	Відомості про проведення загальних зборів Інформація про загальну кількість акцій та голосуючих акцій згідно з переліком осіб, яким направляється повідомлення про проведення загальних зборів акціонерів, складеним станом на 12.03.2024 р.	13.03.2024	http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102 В зв'язку зі зміною адреси власного веб-сайту дата розміщення на новому сайті 13.01.2025
3	Відомості про проведення загальних зборів Бюлетень для голосування на загальних зборах акціонерів	08.04.2024	http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102 В зв'язку зі зміною адреси власного веб-сайту дата розміщення на новому сайті 13.01.2025
4	Відомості про проведення загальних зборів Протокол про підсумки голосування на річних дистанційних загальних зборах акціонерів	02.05.2024	В зв'язку зі зміною адреси власного веб-сайту дата розміщення на новому сайті 13.01.2025 http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102
5	Відомості про проведення загальних зборів Протокол річних дистанційних загальних зборів акціонерів	02.05.2024	В зв'язку зі зміною адреси власного веб-сайту дата розміщення на новому сайті 13.01.2025 http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102