

Титульний аркуш

22.10.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

31/11

(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)

Проміжний звіт

**Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ" (25112243)
за 3 квартал 2024 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 06.10.2025, 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 проміжної інформації:

Проміжну інформацію
розміщено на власному
вебсайті емітента

http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=100

(URL-адреса вебсайту)

22.10.2025

(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 3-го кварталу 2024 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.

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 Товариства не надається, тому що посадові особи акціями Товариства не володіють.

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

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, тому що працівники Товариства не володіють акціями Товариства.

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.

Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності не надається, тому що Товариством не залучався суб'єкт аудиторської діяльності для перевірки проміжної фінансової звітності Товариства.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не надається, тому що в Товаристві такі рішення протягом звітного періоду не приймалися.

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, не надається, тому що такі правочини в Товаристві в звітному періоді не вчинялись.

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

Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку не надається, тому що Товариство подає фінансову звітність, складену за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності, не надається, тому що в р. III гл.I даного проміжного звіту зазначено посилання на URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено проміжну фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності.

У зв'язку з тим, що в Додатку 10 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 стосовно засновників (відповідно до пп.2 п.5 ст.126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки), така інформація наводиться нижче:

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

У зв'язку з тим, що в Додатку 10 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 стосовно УНЗР деяких посадових осіб не надається, тому що УНЗР в таких посадових осіб відсутній.

Зміст
до проміжного 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. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність
3. Твердження щодо проміжної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Проміжний звіт керівництва

І. 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	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V 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	225
17	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
18	Структура управління особи	V 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, яку займав 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, яку займав 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

Організаційна структура

http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

3. Структура власності

http://konti.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102

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 «КОНТИ» 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», затвердженому 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, multifunkціональні 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 очуванні 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 комісіонера, 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 кожному 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:

В 3 кв. 2024 року Товариство не несло витрат на дослідження і розробку.

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) за 3 кв. 2024: власне виробництво (карамель, цукерки, печиво) у натуральному виразі - 257,53 тн, у грошовому виразі – 13 899 тис.грн.

3) Середньозважена ціна реалізації – 62,82 грн/кг без ПДВ.

4) За 3 квартал 2024р. загальна сума виручки склала 64 204 тис.грн.

5) Загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів:

В третьому кварталі 2024 року 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 "КОНТІ", ТОВ "УК", OLAM International Limited (Сингапур), Cargill B.V. (Нідерланды). 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 9міс. 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 році і 9міс. 2024 року ситуація складніша.

12) Опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності:

Станом на початок 3 кварталу 2024 року основна виробнича база Товариства - це Костянтинівська кондитерська фабрика, розташована у м. Костянтинівка Донецької області. Костянтинівська кондитерська фабрика спеціалізується 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 гатунку. Унікальна рецептура та налагоджений технологічний процес дозволяє виготовляти якісну продукцію. Візитною картою Товариства є цукерки Джек та печиво сендвіч Супер-Контік.

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 9 місяців 2024р, та формуванню оптимальної структури асортименту продукції, вдалося не допустити зниження обсягів реалізації продукції до критичного рівня. Враховуючи 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, 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.

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 30.09.2024 р.	41,17	45,95	0,44
станом на 30.09.2023 р.	36,57	38,55	0,38
Відхилення %	13%	19%	18%

Валютний ризик пов’язаний з монетарними активами та зобов’язаннями, деномінованими в іноземних валютах. Аналіз даного ризику здійснюється шляхом моніторингу розміру відкритої валютної позиції Компанії. 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 30.09.2024р.			На 30.09.2023р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США				215	(252)	(37)
Євро						-
Російський рубль	695		695	591		591
Всього:	695		695	806	(252)	(554)

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:

Показники ліквідності	Норматив	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	0,23	1,36	-1,12
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\geq 0,7$	0,22	1,18	-0,96
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	0,00	0,01	-0,01

Показники фінансової стабільності	Норматив	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.	Відхилення +/-
Доля власного капіталу в активах	20%	-277%	-62%	-214%
Доля зобов'язань в активах	-	377%	162%	214%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	-274%	63%	-337%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	82%	44%	38%
Коефіцієнт фінансової стабільності (відношення зобов'язань до власного капіталу)	≤ 1	-1,36	-2,60	1,24

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

Коефіцієнт фінансової стабільності склав -1,36. Від'ємне значення коефіцієнту обумовлено знеціненням основних засобів та нематеріальних активів (було проведено в 2022р.), а також списанням у 2023р. відстрочених податкових активів, що відповідним чином вплинуло на власний капітал. Також компанія 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 9 місяців 2024р. залишилась на рівні аналогічного періоду минулого року. Показник EBITDA за 9 місяців 2024р. має від'ємне значення, що зумовлено ефектом масштабу на фоні скорочення обсягів виробництва Костянтинівської КФ:

Показники рентабельності	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	24 712	32 246	-7 534	-23%
Валова рентабельність	12%	12%	0%	-
EBITDA, тис. грн.	-6 951	-2 043	-4 908	240%
Рентабельність по EBITDA	-3,4%	-0,8%	-2,6%	-

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

відвантаженої продукцію. У разі суттєвого порушення дистриб'ютором фінансової дисципліни, відвантаження продукції в його адресу призупиняються.

Відсотковий ризик.

Ризик зміни процентних ставок для Товариства, пов'язаний з обслуговуванням кредиту в АТ "Укресімбанк". Ризик зміни процентної ставки пов'язаний з невиконанням встановлених зобов'язань перед АТ "Укресімбанк". Для збереження існуючої процентної ставки, відповідні служби Компанії на постійній основі здійснюють контроль своєчасного виконання грошових зобов'язань перед Банком, а також виконання основних встановлених фінансових ковенант. У разі настання даної події, перегляд розміру процентної ставки буде здійснюватися виходячи з збереження безперервності поточної діяльності Товариства та виконання в повному обсязі зобов'язань перед АТ "Укресімбанк".

Слід зазначити, що в умовах повномасштабної військової агресії Російської Федерації проти України, як операційні, так і фінансові ризики можуть мати непрогнозований вплив на діяльність Компанії, тому керівництво Компанії 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, конвеєр 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 за дев'ять місяців 2024 році було виконання робіт з відновлення зруйнованого під час обстрілів і активних бойових дій майна і його подальшого збереження. За дев'ять місяців 2024 року 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'юторські 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 30.09.2024. 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 "Укрексімбанк" 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 звітному періоді Виконавчим органом товариства в межах своєї компетенції та фінансових можливостей, погіршення яких обумовлено вище зазначеними причинами, вживались всіможливі 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 17 407,67 тис. грн., найбільша питома вага (58%) в котрих припадає на основні засоби, первісна вартість яких складає від 0 до 200 тис. грн., загалом 337 об'єкти: 233 об'єктів четвертої групи, 100 об'єктів шостої групи, 3 об'єкти третьої групи та 1 об'єкт дев'ятої групи.

Також було введено в експлуатацію 14 об'єктів обладнання вартістю від 200 тис. до 500 тис. грн. (21% від загальної вартості введів) 5 об'єктів четвертої та 9 шостої груп. Також було введено 5 об'єктів шостої групи з вартістю в діапазоні від 500 тис. до 1 000 тис. грн., їхня загальна вартість складає 21 % від загальної суми вводу.

Протягом 2019-2023 років були визнані активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди на загальну суму 12 001,22 тис. грн. Найбільша питома вага (42%) припадає активи вартістю у діапазоні від 1 000 тис.грн., а саме 2 актива третьої та 1 актив п'ятої групи. Значна питома вага (31%) припадає на об'єкти вартістю від 200 до 500 тис.грн., а саме 2 об'єкти третьої та 8 п'ятої групи. 25% від загальної суми припадає на 4 об'єкти п'ятої групи вартістю від 500 тис. грн. до 1 000 тис. грн. Решта (2%) - це 2 об'єкти третьої вартістю до 200 тис. грн.

Протягом п'яти років відбулось відчуження активів на загальну суму 29 980,67 тис. грн., найбільша питома вага (94%) в цієї сумі припадає на реалізацію основних засобів (461 одиниць: 432 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 000тис.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 30.09.2024 р. балансова вартість основних засобів становить: власних - 23 820 тис. грн.; прийнятих в фінансову оренду – 9 514 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 30.09.2024 фабрика у м.Костянтинівка не працює у зв'язку з критичним наближенням лінії фронту, постійними обстрілами, що унеможливорює 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 Компанії в області охорони навколишнього середовища; забезпечення та координація діяльності в сфері охорони навколишнього середовища; реалізацію комплексу заходів з охорони навколишнього середовища.

Товариство 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 Компанії 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 системи освітлення, дає можливість заощаджувати витрати електроенергії; проводиться ізоляція водопроводів та паропроводів, завдяки цьому скорочуються втрати під час транспортування; Товариство налаштувало 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 договорами. У процесі виробничої діяльності підприємства не використовуються 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. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи: 188 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: 12683,7 тис.грн.

Фонд оплати праці відносно попереднього звітного періоду збільшився/зменшився на – 4611 тис.грн. Це пов'язано зі зменшенням чисельності та обсягів виробництва у зв'язку з активізацією бойових дій.

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

№ з/п	Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5	6
1	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	23 820	10 361	9 514	25 683	33 334
будівлі та споруди	11 098	10 658	386	0	11 484	10 658
машини та обладнання	2 953	12 030	0	0	2 953	12 030
транспортні засоби	0	0	449	215	449	215
земельні ділянки	0	0	9 526	9 299	9 526	9 299
інші	1 271	1 132	0	0	1 271	1 132
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	23 820	10 361	9 514	25 683	33 334
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 облаштованості приміщень 4-10 - Пересувні пристосування для розмежування площі приміщення 4-10 - Багаторічні насадження 5-15 - Інші основні засоби 12. Первісна вартість основних засобів на 30.09.2024: 852 749 тис. грн. Ступінь їх зносу: 96% Ступінь їх використання: не визначена. Сума нарахованого зносу на 30.09.2024: 819 415 тис. грн. На звітні дати за 2022 рік, та 2023 рік по об'єктах, що розташовані на підконтрольній українській владі території Товариством, 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: - справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття активу; і - 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 втрат (відноситься до кредиту субрахунку 742). Доходи від відновлення корисності активів"). У "Звіті про фінансові результати" втрати та відновлення корисності активів відображаються згорнуто.

Після проведеного знецінення нарахування амортизації необоротних активів у бухгалтерському обліку відбувається на основі нової балансової вартості (_ 63 МСБО 36). Також Товариство має активи на тимчасово окупованій території у м. Горлівка, м. Донецьк та м. Макіївка.

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 неможливістю доступу на структурні підрозділи, розташовані на тимчасово окупованій території, інвентаризацій у 2022-2023 роках проведено не було.

Товариство 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 10 106 тис. грн. за залишковою вартістю основних засобів на 30.09.2024 року.

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	1 289 723	X	X
у тому числі:				
короткострокові	14.05.2009	706 826	1	16.01.2024
відсотки за кредит	01.01.2024	582 897	0	30.09.2024
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 вексями (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	2 549	X	X
податок з ДФО	01.07.2024	175	X	30.09.2024
військовий збір	01.07.2024	15	X	30.09.2024
податок на додану вартість	01.07.2024	2 359	X	30.09.2024
Фінансова допомога на зворотній основі	X	1 700	X	X
довгострокова безпроцентна поворотна фінансова допомога	19.08.2016	1 700	X	31.05.2031
Інші зобов'язання та забезпечення	X	330 317	X	X
інші довгострокові зобов'язання	01.07.2024	10 209	X	28.07.2055
поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	01.07.2024	668	X	30.09.2024
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	01.07.2024	247 946	X	30.09.2024
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	01.07.2024	129	X	30.09.2024
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	01.07.2024	1 000	X	30.09.2024
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	01.07.2024	66 307	X	30.09.2024
поточні забезпечення	01.07.2024	2 517	X	30.09.2024
інші поточні зобов'язання	01.07.2024	422	X	30.09.2024
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 624 289	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	39,32 тн	2553	18	131,64 тн	7648	12
2	печиво	171,38 тн	7301	53	541,47 тн	27265	42
3	цукерки	46,83 тн	4045	29	105,18 тн	6643	10

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	матеріальні затрати	71
2	витрати на оплату праці	21

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я особи	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	
Номер телефону	(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 особи	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	
Номер телефону	(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 юридичної особи, в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи (у відсотках)			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

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність

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

Ім'я файлу: Окрема ФЗ 9міс.2024 XBRL.zip

Розмір файлу: 24577 байтов (24 KiB)

SHA256 контрольна сума: 8B378B8193AFB9B64D29207088DD64104679DF8A4FBF91E72DBFA9C024DA740F

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

Ім'я файлу: Консолідована ФЗ 9міс.2024 XBRL.zip

Розмір файлу: 25649 байтов (25 KiB)

SHA256 контрольна сума: 6571C004C9B69C033A0BD528BE47CCE5D2AF157BDAFFAAC719140D7D958798A6

3. Твердження щодо проміжної інформації

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції, про те, що, наскільки це їм відомо, проміжна фінансова звітність, складена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що проміжний звіт керівництва, що подається відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", містить достовірну та об'єктивну інформацію: проміжна фінансова звітність Товариства за 9 місяців 2024 року, що закінчилось 30.09.2024, складена відповідно до МСФО, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента; проміжний звіт керівництва, що подається відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", містить достовірну та об'єктивну інформацію.

IV. Нефінансова інформація

1. Проміжний звіт керівництва

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

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

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

Важливих для Товариства подій впродовж звітного періоду не відбувалося, відповідно, їх вплив на проміжну фінансову звітність Товариства відсутній.

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві, не створено та не затверджено. Проте, при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);

2) бухгалтерський управлінський облік (розподілоб'язків, нормування витрат);

3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в процесі управління Товариством.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Фінансові ризики постійно виникають в процесі звичайної діяльності Товариства.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються впливу наступних ризиків:

- ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання;

- ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено. Керівництво приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.