

Підприємство	<b>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Територія	<b>ДОНЕЦЬКА</b>		за КОАТУУ	25112243		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство		за КОПФГ	1412600000		
Вид економічної діяльності	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання		за КВЕД	230		
Середня кількість працівників	1 028			10.72		
Адреса, телефон	вулиця Інтернаціональна, буд. 460, м. КОСТЯНТИНІВКА, ДОНЕЦЬКА обл., 85114		43915			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)						
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	172 463	90 909
первісна вартість	1001	338 736	341 103
накопичена амортизація	1002	166 273	250 194
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	768 646	724 288
первісна вартість	1011	907 416	915 915
знос	1012	138 770	191 627
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	58	76
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	239	-
Відстрочені податкові активи	1045	180 916	198 757
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 122 322</b>	<b>1 014 030</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	92 989	94 566
Виробничі запаси	1101	50 700	58 909
Незавершене виробництво	1102	3 420	3 642
Готова продукція	1103	36 835	31 702
Товари	1104	2 034	313
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	544 060	497 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 135	14 843
з бюджетом	1135	5 512	5 460
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 110	5 918
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	182	476
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 787	417
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>653 775</b>	<b>619 415</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 776 097</b>	<b>1 633 445</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	58 044	56 386
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	148 594	51 895
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>261 745</b>	<b>163 388</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 308 243	1 257 038
Інші довгострокові зобов'язання	1515	47 458	53 674
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 355 701</b>	<b>1 310 712</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	45 900	46 404
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 043	8 949
товари, роботи, послуги	1615	65 201	70 691
розрахунками з бюджетом	1620	3 295	1 344
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 394	1 213
розрахунками з оплати праці	1630	5 927	5 184
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 012	1 231
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 302	11 547
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12 577	12 782
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>158 651</b>	<b>159 345</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 776 097</b>	<b>1 633 445</b>

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
25112243		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2020** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	892 516	872 880
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 717 670 )	( 699 846 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	174 846	173 034
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 970	16 791
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 41 893 )	( 41 577 )
Витрати на збут	2150	( 191 261 )	( 147 525 )
Інші операційні витрати	2180	( 46 548 )	( 52 654 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 89 886 )	( 51 931 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	157
Інші фінансові доходи	2220	502	252 206
Інші доходи	2240	18	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 25 089 )	( 207 772 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( 20 522 )
Інші витрати	2270	( 85 )	( 4 476 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 114 540 )	( 32 338 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17 841	3 660
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 96 699 )	( 28 678 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(1 658)	58 044
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(1 658)</b>	<b>58 044</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(1 658)</b>	<b>58 044</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(98 357)</b>	<b>29 366</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	542 881	516 973
Витрати на оплату праці	2505	138 148	122 460
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 031	23 179
Амортизація	2515	146 176	153 706
Інші операційні витрати	2520	110 684	99 197
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>963 920</b>	<b>915 515</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5405237	5405237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5405237	5405237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(17,88987)	(5,30560)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(17,88987)	(5,30560)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Кошляк Вікторія Станіславівна

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"**Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
25112243		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**за **Рік 2020** р.Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 111 257	1 025 591
Повернення податків і зборів	3005	1 123	7
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 671	2 775
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	215	5 745
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13	33
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 298	218
Надходження від операційної оренди	3040	5 595	4 599
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	45 646	25 796
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 799 010 )	( 687 510 )
Праці	3105	( 114 412 )	( 102 215 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 29 807 )	( 24 765 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 55 124 )	( 69 335 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 26 245 )	( 44 850 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 28 879 )	( 24 485 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 75 383 )	( 105 165 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 446 )	( 4 986 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 6 804 )	( 7 305 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>88 832</b>	<b>63 483</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	13	17

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 7 935 )	( 7 272 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-7 922</b>	<b>-7 255</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	729	1 611
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	45 900	31 290
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 22 259 )	( 37 866 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 13 054 )	( 10 552 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 577 )	( 2 321 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-81 061</b>	<b>-80 418</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-151</b>	<b>-24 190</b>
Залишок коштів на початок року	3405	182	25 875
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	445	(1 503)
Залишок коштів на кінець року	3415	476	182

Керівник

Головний бухгалтер

Кошляк Вікторія Станіславівна

Постова Наталя Вікторівна





Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ за ЄДРПОУ "КОНТІ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021

01

01

25112243

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2020** р.

Форма №4

Код за ДКУД

**1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	54 052	-	58 044	1 055	148 820	-	-	261 971
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(226)	-	-	(226)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	54 052	-	58 044	1 055	148 594	-	-	261 745
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(96 699)	-	-	(96 699)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	(1 658)	-	-	-	-	(1 658)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(1 658)	-	-	-	-	(1 658)
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(1 658)	-	(96 699)	-	-	(98 357)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	54 052	-	56 386	1 055	51 895	-	-	163 388

Керівник

Головний бухгалтер



Кошляк Вікторія Станіславівна

Постова Наталя Вікторівна






**Окрема фінансова звітність, підготовлена  
відповідно до Міжнародних стандартів  
фінансової звітності**

**Приватного Акціонерного Товариства  
«Виробниче об'єднання «Конті»**

**(ЄДРПОУ 25112243)**

**31 грудня 2020 року**

Затверджено: «9» березня 2021 р.

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Підпис
Генеральний директор	Кошляк В.С.	
Головний бухгалтер	Постова Н. В.	

## Зміст

Заява про відповідальність керівництва Приватного Акціонерного Товариства «Виробниче об'єднання «Конті» щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. ....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2020 року.....	5
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2020 РОКУ .....	12
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	12
1.1. Умови здійснення діяльності. ....	12
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування. ....	13
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.....	22
2.1. Загальна інформація щодо звітування.....	22
2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій. ....	26
3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	26
3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках .....	26
3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....	27
3.3. Форма та назви фінансових звітів і методи подання інформації у фінансових звітах. ....	28
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	29
3.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». ....	29
3.6. МСБО 16 «Основні засоби» .....	30
3.7. МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість». ....	32
3.8. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність» .....	33
3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи».....	33
3.10. МСБО 2 «Запаси» .....	33
3.11. Дебіторська заборгованість .....	34
3.12. Специфіка діяльності .....	36
3.13. Доходи .....	36
3.14. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" .....	37
3.15. Податок на додану вартість .....	37
3.16. Визнання витрат .....	37
3.17. МСФЗ 16 «Оренда» .....	39
3.18. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» .....	45
3.19. Політика управління ризиками. ....	46
3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток». ....	49
3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам» .....	50
3.22. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» .....	50
3.23. Облік інвестицій .....	51

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ .....	52
5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ .....	53
5.1. Основні засоби.....	53
5.2. Нематеріальні активи.....	55
5.3. Інвентаризація.....	55
5.4. Оренда .....	56
5.5. Запаси .....	56
5.6. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність» .....	58
5.7. Дебіторська заборгованість.....	58
5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	62
5.9. Інші оборотні активи.....	63
5.10. Власний капітал.....	63
5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання.....	64
5.12. Розкриття інформації Звіту про прибутки та збитки .....	70
5.13. Податок на додану вартість.....	72
5.14. МСБО 12 «Податки на прибуток».....	73
5.15. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам» .....	74
5.16. Звіт про рух грошових коштів.....	75
5.17. Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії.....	76
6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	77
7.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ» .....	77
8.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ» .....	81
9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ .....	82
10. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.....	82



**Заява про відповідальність керівництва Приватного Акціонерного Товариства  
«Виробниче об'єднання «Конті» щодо підготовки та затвердження окремої фінансової  
звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.**

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ «ВО «КОНТІ» станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:


- забезпечення належного вибору та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ, є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій чи умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії;
- оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:


- створення, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Компанії, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Компанії МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення випадкам шахрайства та інших порушень.

Ця окрема фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом до випуску 9 березня 2021 року.

Від імені керівництва Компанії:

  
Кошляк В.С.  
Генеральний директор  
«9» березня 2021р.



  
Постова Н.В.  
Головний бухгалтер  
«9» березня 2021р.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2020 року**
*тис. грн.*

Актив	Примітки	Код рядка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
<b>Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	5	1000	172 463	90 909
первісна вартість	5	1001	338 736	341 103
накопичена амортизація	5, 6	1002	166 273	250 194
Основні засоби	2, 7	1010	768 646	724 288
первісна вартість	2, 4	1011	907 416	915 915
знос	1, 2, 3, 7	1012	138 770	191 627
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	47	1030	58	76
Довгострокова дебіторська заборгованість	12, 13	1040	239	-
Відстрочені податкові активи	1, 42, 43, 44	1045	180 916	198 757
<b>РАЗОМ необоротних активів</b>		<b>1095</b>	<b>1 122 322</b>	<b>1 014 030</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	9	1100	92 989	94 566
Виробничі запаси	9, 10	1101	50 700	58 909
Незавершене виробництво	9	1102	3 420	3 642
Готова продукція	9, 11	1103	36 835	31 702
Товари	1	1104	2 034	313
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1, 14, 15, 16, 17, 20	1125	544 060	497 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1, 14, 18	1130	7 135	14 843
з бюджетом	14, 19	1135	5 512	5 460
у тому числі з податку на прибуток		1136	1 402	1 402
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	1155	1 110	5 918
Гроші та їх еквіваленти	21, 22	1165	182	476
Інші оборотні активи	23	1190	2 787	417
<b>РАЗОМ оборотних активів</b>		<b>1195</b>	<b>653 775</b>	<b>619 415</b>
<b>РАЗОМ АКТИВІВ</b>		<b>1300</b>	<b>1 776 097</b>	<b>1 633 445</b>

Пасив	Примітки	Код рядка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
<b>Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	24	1400	54 052	54 052
Додатковий капітал		1410	58 044	56 386
Резервний капітал		1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1	1420	148 594	51 895
<b>ВСЬОГО власний капітал</b>		<b>1495</b>	<b>261 745</b>	<b>163 388</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Довгострокові кредити банків	26	1510	1 308 243	1 257 038
Інші довгострокові зобов'язання	27, 28, 29, 30, 31, 51	1515	47 458	53 674
<b>ВСЬОГО довгострокові зобов'язання</b>		<b>1595</b>	<b>1 355 701</b>	<b>1 310 712</b>
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	32	1600	45 900	46 404
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1, 32, 33	1610	11 043	8 949
товари, роботи, послуги	1, 32, 34	1615	65 201	70 691
розрахунками з бюджетом	1, 32, 35	1620	3 295	1 344
розрахунками зі страхування	32	1625	1 394	1 213
розрахунками з оплати праці	32	1630	5 927	5 184
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	32	1635	2 012	1 231
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками		1640	-	-
Поточні забезпечення	32, 45	1660	11 302	11 547
Інші поточні зобов'язання	1, 32, 36	1690	12 577	12 782
<b>ВСЬОГО короткострокові зобов'язання</b>		<b>1695</b>	<b>158 651</b>	<b>159 345</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ І ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>1900</b>	<b>1 776 097</b>	<b>1 633 445</b>



# ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37	2000	892 516	872 880
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	38	2050	(717 670)	(699 846)
<b>Валовий: прибуток</b>		2090	<b>174 846</b>	<b>173 034</b>
Інші операційні доходи	37	2120	14 970	16 791
Адміністративні витрати	38	2130	(41 893)	(41 577)
Витрати на збут	38	2150	(191 261)	(147 525)
Інші операційні витрати	38	2180	(46 548)	(52 654)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>		2190		
збиток		2195	<b>(89 886)</b>	<b>(51 931)</b>
Дохід від участі в капіталі	37, 48	2200	-	157
Інші фінансові доходи	37	2220	502	252 206
Інші доходи	37	2240	18	-
Фінансові витрати	38	2250	(25 089)	(207 772)
Втрати від участі в капіталі	38, 48	2255	(-)	(20 522)
Інші витрати	38, 48	2270	(85)	(4 476)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: збиток</b>		2295	<b>(114 540)</b>	<b>(32 338)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	42, 43, 44	2300	17 841	3 660
<b>Чистий фінансовий результат: збиток</b>		2355	<b>(96 699)</b>	<b>(28 678)</b>

**ЗВІТ ПРО ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

*тис. грн.*

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід		2445	(1 658)	58 044
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(1 658)	58 044
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(1 658)	58 044
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(98 357)	29 366

# ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
1	2	3	4	5
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 111 257	1 025 591
Повернення податків і зборів		3005	1 123	7
Цільового фінансування		3010	2 671	2 775
Надходження від повернення авансів		3020	215	5 745
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	13	33
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	3 298	218
Надходження від операційної оренди		3040	5 595	4 599
Інші надходження	46	3095	45 646	25 796
Витрачання на оплату:		3100		
Товарів (робіт, послуг)			(799 010)	(687 510)
Праці		3105	(114 412)	(102 215)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(29 807)	(24 765)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(55 124)	(69 335)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(26 245)	(44 850)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(28 879)	(24 485)
Витрачання на оплату авансів		3135	(75 383)	(105 165)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(446)	(4 986)
Інші витрачання	46	3190	(6 804)	(7 305)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>88 832</b>	<b>63 483</b>
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Інші надходження	46	3250	13	17
Витрачання на придбання:				
необоротних активів		3260	(7 935)	(7 272)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(7 922)</b>	<b>(7 255)</b>
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Інші надходження	46	3340	729	1 611
Витрачання на:				
Погашення позик		3350	(45 900)	(31 290)

Витрачення на сплату відсотків		3360	(22 259)	(37 866)
Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(13 054)	(10 552)
Інші платежі	46	3390	(577)	(2 321)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(-81 061)</b>	<b>(80 418)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>(151)</b>	<b>(24 190)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>		<b>3405</b>	<b>182</b>	<b>25 875</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	445	(1 503)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>3415</b>	<b>476</b>	<b>182</b>

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

*тис. грн.*

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
1	2	3	4	5	6	7
<b>ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ</b>	<b>4000</b>	54 052	58 044	1 055	148 820	261 971
Коригування: виправлення помилок	4010				(226)	(226)
<b>СКОРИГОВАНИЙ ЗАЛИШОК НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ</b>	<b>4095</b>	54 052	58 044	1 055	148 594	261 745
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				(96 699)	(96 699)
Інший сукупний дохід за звітний період	4116		(1 658)			(1 658)
<b>ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ</b>	<b>4300</b>	54 052	56 386	1 055	51 895	163 388

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2020 РОКУ

## 1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

### 1.1. Умови здійснення діяльності.

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ»** (надалі – Компанія) було засновано в 1997 році.

Номер запису про державну реєстрацію 1 266 120 0000 001435, дата проведення державної реєстрації 22.10.1997 року.

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ»**, скорочена назва **АТ «ВО «КОНТІ»**.

Код за ЄДРПОУ **25112243**.

Термін діяльності Компанії необмежений.

До складу Компанії на даний час входить три кондитерські фабрики у м. Костянтинівська, м. Горлівка, м. Донецьк та Логістичний центр у м. Макіївка.

Середня кількість штатних працівників Компанії за 12 місяців 2020 року становить 1028 особи.

Юридична адреса Компанії: Україна, 85114, м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, 460.

Офіційна сторінка в Інтернеті, яка використовується для розкриття інформації про Компанію - <http://konti.ua>.

Адреса електронної пошти: [konti@konti.com](mailto:konti@konti.com)

Інформація про дочірні компанії: **KONTI CONFECTIONARY LIMITED** (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортولا, Британські Віргінські острови, реєстраційний номер 1854145), безпосереднє володіння 100% акцій.

Інформація про асоційовані компанії: **ТОВ «СКІФ-2»** (85113, Донецька обл., місто Костянтинівка, вул. Богдана Хмельницького, буд. 21, ЄДРПОУ 19382814), частка в Статутному капіталі 25%.

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

Організаційна структура Компанії визначена Статутом, організаційно-правова форма – Приватне Акціонерне Товариство.

Станом на 1 січня, 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року інформація про акціонерів, частки яких у статутному капіталі перевищують 20%, була представлена таким чином:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейо вані іменні
Колесніков Борис Вікторович	1 351 240	24,9987	1 351 240	0
Колеснікова Світлана Володимирівна	1 351 235	24,9986	1 351 235	0
<b>Всього:</b>	<b>2 702 475</b>	<b>49,9973</b>	<b>2 702 475</b>	<b>0</b>

Основною метою діяльності Компанії є одержання прибутку та використання його в інтересах Акціонерів в порядку та за умов, визначених чинним законодавством та Статутом Компанії.

Види діяльності, які може здійснювати Компанія, визначені в п. 2.2. Статуту, в редакції, що затверджена загальними зборами акціонерів (Протокол № 52 від «20» квітня 2018 року).



**Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності 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.

Для стабільної та безперервної діяльності Компанією розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Протягом 2020 року обов'язки Генерального директора Компанії виконували дві особи. На кінець звітного періоду посаду Генерального директора займає Кошляк В.С. (т.в.о.).

Протягом звітного періоду змін стосовно видів діяльності, а також важливих подій в розвитку, в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось.

### ***1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.***

Починаючи з 26 травня 2014 року на території м. Донецька почалися бойові дії, які суттєво ускладнили виробництво та переміщення готової продукції Компанії. А з введенням в дію Наказу № 270 від 22.01.2015 року «Про затвердження Тимчасового порядку контролю за переміщенням осіб, транспортних засобів та вантажів вздовж лінії зіткнення у межах Донецької та Луганської областей», яким було введено заборону на переміщення харчових продуктів, Компанія була позбавлена можливості вести господарську діяльність на непідконтрольній території. З квітня 2015 року з трьох фабрик працює лише одна - Костянтинівська кондитерська фабрика.

Крім того, що Компанія була позбавлена можливості вести господарську діяльність з використанням більшості виробничих потужностей, розташованих на непідконтрольній території, негативний вплив на її діяльність також має економічна ситуація в державі.

### **Спалах коронавірусу в світі, ситуація в Україні та вплив на економіку.**

В 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси як в Україні так і у всьому світі виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19.

У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так, було введено надзвичайний стан в цілому в багатьох країнах або в окремих регіонах чи сферах, майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи такі як:

- перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів;

- встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн;

- посилено роль державного управління в надзвичайних умовах;

- встановлені обмеження трудової діяльності;

- введені нові дистанційні форми праці та освіти та інше.

Про перший підтверджений в Україні випадок зараження коронавірусом SARS-CoV-2, виявленому в Чернівецькій області, було повідомлено 3 березня 2020 року. Постановою КМУ від 11.03.2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» запроваджено на усій території України карантин з 12 березня 2020 року до 3 квітня 2020 року. Протягом карантину влада почала вводити надзвичайний стан в областях України, де фіксувалися спалахи гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. 25 березня Кабінет міністрів України ввів на всій території України режим надзвичайної ситуації на період до 24 квітня 2020 року.

Термін загальнонаціонального карантину згодом продовжувався: до 24 квітня (в Постанову КМУ від 11.03.2020 № 211 внесено зміни Постановою від 25.03.2020 № 239); потім до 22 травня (відповідне рішення було прийняте на позачерговому засіданні Уряду 4 травня).

З 22 травня 2020 року в усіх областях країни запроваджується адаптивний карантин зі скасуванням частини обмежувальних заходів, які і далі поступово пом'якшувалися у залежності від епідемічної ситуації в кожному регіоні.

Адаптивний карантин згодом продовжувався:

- до 22 червня (відповідне рішення було прийняте на засіданні Кабінету Міністрів України 20 травня за ініціативи Міністерства охорони здоров'я);

- до 31 липня (17 червня Урядом було внесено зміни в низку актів Кабінету Міністрів);

- до 31 серпня (згідно Постанови Кабінету Міністрів від 22 липня 2020 р. №641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»);

- до 31 жовтня (відповідне рішення Кабінет Міністрів ухвалив 26 серпня, при цьому передбачено посилення низки обмежувальних заходів;

- до 31 грудня (згідно з рішенням Уряду від 13 жовтня);

- до 28 лютого 2021 року (це закріплено в Постанові Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»).

Світова практика показує, що своєчасні протиепідемічні заходи, зокрема карантинні, є доволі ефективними в боротьбі з COVID-19. Україна запровадила суворий карантинний режим для стримування темпів поширення вірусу та його швидкого подолання. Кабінет міністрів України прийняв Постанову від 11 березня 2020 року «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» з подальшими частковими послабленнями, а потім і посиленням прийнятих обмежень.

**Серед обмежувальних заходів, прийнятих в Україні, були зокрема такі:**

1. **Громадський транспорт.** З 18 березня по 25 травня не працює метро в Києві, Харкові та Дніпрі. З 18 березня в громадському транспорті дозволили перевозити не більше 10 пасажирів, потім не більше половини кількості місць для сидіння, а згодом заборона введена на перевезення пасажирів, кількість яких перевищує кількість місць для сидіння, що передбачена технічною характеристикою транспортного засобу (крім метро). З 18 березня по 24 квітня заборонені регулярні та нерегулярні перевезення пасажирів автомобільним транспортом у приміському, міжміському, внутрішньообласному та міжобласному сполученні; пасажирські перевезення авіаційним транспортом. Після поновлення таких перевезень встановлена заборона на перевезення пасажирів в кількості, що перевищує кількість місць для сидіння.

Станом на 1 липня для України кордони ЄС все також залишаються закритими, в той час багато країн відкриті для громадян України. Перелік таких країн поступово збільшувався.

2. **Продуктові магазини, аптеки, АЗС, банки.** Торгівля продуктами, пальним, засобами гігієни, лікарськими засобами дозволена. Також можна здійснювати банківську та страхову діяльність.

3. **Кафе, ресторани, спортклуби.** З 17 березня заклади громадського харчування, торговельно-розважальні центри, фітнес-центри, заклади культури тимчасово припинили свою роботу. Дозволене адресне доставлення. З 11 травня закладам громадського харчування дозволено приймати відвідувачів на літніх майданчиках та готувати їжу на виніс. Пізніше таким закладам дозволено приймати відвідувачів в середині закладу за умови виконання протиепідеміологічних заходів. З 13 листопада ведена заборона роботи суб'єктів господарювання по наданню послуг громадського харчування після 22:00 та до 7:00, крім адресної доставки заказів та заказів на виніс, а з 19 грудня – після 23:00 до 07:00. На період

локдауну в січні 2021 року робота кафе, ресторанів та барів дозволена тільки на виніс або через адресну доставку. Після 22 травня дозволено роботу фітнес центрів за умови дотримання заходів безпеки для відвідувачів. На період карантину вихідного дня в листопаді 2020 року та локдауну в січні 2021 року робота фітнес-центрів та спортклубів повністю заборонена. З 25 січня 2021 року робота цих закладів можлива, якщо на 20 кв.м прибуває не більше однієї особи.

4. **Масові заходи.** З 17 березня заборонено проведення усіх масових заходів, за участі понад 10 осіб. Дозволено лише заходи, необхідні для забезпечення роботи органів державної влади та місцевого самоврядування. З 22 травня заборона не стосується проведення заходів закладами культури за участю не більше однієї особи на 5 кв. метрів площі будівлі або території. З 22 липня прийнято рішення дозволити глядачам відвідувати футбольні матчі за умови дотримання низки карантинних вимог, а саме заповнення секторів глядачами не більш, ніж на 25%, дотримання соціальної дистанції, забезпечення наявності дезінфекторів на стадіонах, проведення термоскринінгу на вході, забезпечення соціального дистанціювання при продажу квитків. Інші спортивні змагання дозволено проводити просто неба, якщо кількість учасників не перевищує однієї особи на 5 кв.м. Глядачі повинні використовувати засоби індивідуального захисту. З 13 листопада заборонені масові (культурні, у т. ч. концерти, спортивні, соціальні, релігійні, рекламні тощо) заходи за участю більш як 20 осіб (у разі проведення заходів з кількістю учасників до 20 осіб організатор забезпечує дотримання між учасниками фізичної дистанції не менш як 1,5 метра). З 19 грудня заборонено, зокрема, проведення в розважальних закладах та закладах громадського харчування святкових заходів, бенкетів, майстер-класів, публічних подій. Робота музеїв дозволена лише за можливості розміщення відвідувачів не більше однієї особи на 10 кв.м, а релігійні заходи в приміщенні можливі за умови, якщо на 5 кв.м розміщується не більше однієї особи, а на відкритому повітрі – за умови дотримання фізичної дистанції не менш як 1,5 метра.

5. **Громадські місця.** З 6 квітня заборонено перебування без вдягнутої маски чи респіратора та документів, що посвідчують особу.

Прийняті, а згодом скасовані наступні заходи:

- переміщення групою більше 2 осіб, дітям до 14 років - лише у супроводі дорослих;
- відвідування парків, скверів, зон відпочинку, дитячих та спортивних майданчиків – заборонено;
- дозволено вигул домашніх тварин однією особою;
- люди старше 60 років мають перебувати у визначеному ними місці самоізоляції та утримуватися від контакту з іншими особами – крім тих, з якими вони спільно проживають.

6. **Продуктові ринки.** Працюють за умови забезпечення 20 кв. м торгівельної площі для одного покупця та 1,5 метри дистанції в черзі і засобів індивідуального захисту для персоналу. Для ринків вихідного дня відстань між місцями торгівлі - не менше 3 метрів.

7. **Медичні заклади.** Медичні заклади тимчасово припиняють планову госпіталізацію та планові операції, крім невідкладних та термінових, а також пов'язаних з пологами, онкологічними чи пульмонологічними захворюваннями, паліативною чи високоспеціалізованою медициною. МОЗ доручено максимально підготувати та перепрофілювати медичні заклади для прийому та лікування інфікованих хворих у тяжких станах. Заборона на відвідування установ і закладів, що надають паліативну допомогу, соціального захисту, установ і закладів, що надають соціальні послуги.

8. **Навчальні заклади.** З 12 березня припинено навчання в закладах дошкільної, загальної середньої, позашкільної, професійно-технічної, фахової передвищої, вищої та післядипломної освіти. Всі освітні заклади переведені в онлайн. З 22 травня дозволено відвідування закладів освіти її здобувачами в групах не більше 10 осіб, а також для участі в іспитах, тестуваннях и тощо. З 1 вересня почався учбовий рік в усіх навчальних закладах України, крім «червоної зони». МОЗ затвердило рекомендації щодо проведення безпечного навчання під час карантину. Для дошкільних закладів освіти також розроблено ряд

протиепідемічних рекомендацій. З 13 листопада заборонено відвідування закладів освіти здобувачами освіти групами кількістю більш як 20 осіб, крім закладів дошкільної, загальної середньої, позашкільної та спеціалізованої мистецької освіти. За рішенням уряду з 8 о 24 січня 2021 року заборонено відвідування здобувачами учбових закладів незалежно від форми власності, крім закладів дошкільної освіти та спеціальних учбових закладів. В освітніх закладах Києва зимові канікули триватимуть до 10 січня, а з 11 по 25 січня 2021 року учбові заклади будуть працювати в дистанційному форматі.

9. **Адаптивний карантин**, введений в Україні ще 22 травня, продовжено до 30 квітня 2021 року. Ще з 31 липня за допомогою автоматизованого програмного забезпечення Україна поділена на зони в залежності від рівня епідемічної небезпеки поширення COVID-19: зелений, жовтий, помаранчевий або червоний. У залежності від цього розподілу застосовуються відповідні обмежувальні протиепідемічні заходи.

Навіть для «зеленої зони» продовжують діяти певні карантинні обмеження. А саме:

- у громадських будівлях обов'язковим є носіння маски або респіратора;
- проведення масових заходів може відбуватися за умови перебування не більше 1 особи на 5 квадратних метрів;

- кінотеатри мають бути заповнені не більше, ніж на 50%;

- пасажирські перевезення мають відбуватися тільки для пасажирів на сидячих місцях.

У залежності від рівня епідемічної небезпеки поширення COVID-19 на території регіону або окремих адміністративно-територіальних одиницях застосовуються відповідні обмежувальні протиепідемічні заходи.

Для жовтої зони забороняється відвідування установ соціального захисту, в яких перебувають люди похилого віку, крім тих, що надають послуги кризово. З 11 вересня для «жовтої зони» також забороняється діяльність хостелів, нічна робота розважальних закладів та проведення масових закладів.

Для помаранчевої зони забороняється:

- діяльність закладів розміщення (хостели, туристичні бази тощо), окрім готелів;
- діяльність розважальних закладів, ресторанів у нічний час;
- планові госпіталізації в лікарнях;
- спорт-зали, фітнес-центри, заклади культури;
- прийом нових змін в дитячі табори;
- масові заходи, крім тих, в яких приймає участь 1 людина на 20 квадратних метрів та не більше 1000 людей (з 11 вересня – за участю більш 220 осіб та більше 1 на 10 кв.м).

З 11 вересня додатково забороняється:

- діяльність з надання послуг громадського харчування за умови наповненості понад 50% посадкових місць;

- відвідування закладів освіти групами, кількістю більш ніж 20 осіб, крім дошкільного, загального, середнього, позашкільної та мистецької освіти;

- перевезення пасажирів громадським транспортом не більше ніж 50 відсотків кількості місць для сидіння (з вільним місцем поруч);

- у музеях, бібліотеках не більше 1 особи на 1 кв.м;

- в торгівельно-розважальних центрах та закладах побутового обслуговування – не більше 1 особи на 10 кв.м.

Відкриття дитячих закладів оздоровлення та відпочинку відбулося з 1 серпня тільки в жовтій та «зеленій» зонах в умовах жорсткого дотримання протиепідемічних правил.

Для червоної зони забороняється:

- робота громадського транспорту;

- відвідування закладів освіти;

- діяльність торгівельно-розважальних центрів, кафе та ресторанів.

З 11 вересня було уточнено, що перетин між районів з «червоної зони» можливий лише власним транспортом, де не більше 5 осіб. Посадку/висадку в міжобласний транспорт.

Перехід регіону з однієї в іншу зону можливий за умови, коли п'ять днів поспіль там спостерігаються зміни одного із визначених показників. Рішення прийматиме Національна комісія Техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій. З моменту такого розподілу країни декілька раз відбувалась територіальна зміна зон.

З 1 серпня в Україні почали діяти нові правила визначення країн «зеленої» та червоної» зон. Актуальна інформація про перелік таких країн публікується на офіційному сайті МОЗ України.

Постановою Кабінету Міністрів № 1100 від 11 листопада 2020 року розподіл країни на зони скасовано. З 13 листопада для всієї країни стали діяти обмеження, передбачені для помаранчевої зони. Додатково в період з 13 по 29 листопада було введено карантин вихідного дня з посиленням обмежень.

За порушення умов карантину передбачаються відповідні покарання.

#### **Програми підтримки бізнесу.**

В умовах жорсткого карантину українські підприємці не можуть вести свою діяльність. Тому Уряд запровадив систему підтримки бізнесу, яка дозволить максимально зняти фінансове навантаження на підприємців.

**Для підтримки бізнесу та зниження податкового навантаження на час дії карантину в законодавство протягом року були внесені наступні зміни:**

Звільнення від нарахування та сплати плати за землю, яка використовується в господарській діяльності, податку на нерухомість за житлові приміщення за березень;

Звільнення від сплати єдиного соціального внеску для фізичних осіб-підприємців;

Обмеження застосування більшості штрафів за порушення податкового законодавства;

Мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок (виключення – перевірки щодо відшкодування ПДВ);

Дозвіл фізичним особам-підприємцям тимчасово не заповнювати книгу обліку доходів;

Подовження терміну подання річної декларації про майновий стан і доходи до 1 липня 2020 року;

Відтермінування на три місяці введення РРО для всіх категорій платників податків за спрощеною системою;

Збільшення лімітів річного доходу для ФОП 1, 2 та 3 груп;

Звільнення від сплати ПДВ при ввезенні товарів, необхідних для боротьби з коронавірусом;

Спрощення системи обліку продукції та впровадження нульової ставки акцизного податку для державних підприємств, які виробляють дезінфектори на основі спирту;

Припинення оскаржень рішень контролюючих органів;

Врахування без обмежень витрат платників ПДВ на передачу, в якості внеску в боротьбу з коронавірусом, установам охорони здоров'я медикаментів, ліків, обладнання тощо;

Надання органам місцевого самоврядування права приймати рішення про зміну ставок єдиного податку.

#### **Коронавірус для економіки. Нова фінансова криза та як це вплинуло на Україну.**

Основною передумовою нової фінансової кризи стала паніка навколо коронавірусу (SARS-CoV-2). Саме вона спричинила серію карантинів, наслідком яких буде скорочення продажів товарів і споживання послуг.

Китаю через епідемію довелося призупинити темпи виробництва, а КНР, у свою чергу, один із найбільших світових експортерів нафти. У відповідь на вихід Росії з угоди ОПЕК+ Саудівська Аравія, яка є одним із найбільших світових виробників нафти, заявила про встановлення рекордних знижок до відпускних цін на нафту та плани різко наростити видобуток. Тобто одночасно знизився й попит на нафту, й ціни на неї.

9 березня, у понеділок, який світові медіа вже охрестили "чорним", ціна нафти еталонної марки Brent різко втратила 30% та склала менш ніж \$32,83. Востаннє падіння ціни на нафту було настільки швидким під час війни у Перській затоці у 1991 році.

На це одразу ж відреагували ринки – тотальним обвалом індексів найбільших фондових бірж по всьому світу:

- Падіння американських індексів склало: Dow Jones – 7,79%, S&P 500 – 7,6%, Nasdaq Composite – 7,29%.

- У Китаї індекс Shanghai Composite знизився на 3%, у Гонконзі індекс Hang Seng впав на 4,2%, а в Японії Nikkei на 5%.

- У Німеччині DAX впав на 7,2%, У Великій Британії FTSE 100 – на 7,18%, в Іспанії IBEX 35 – на 7,96%. Об'єднаний індекс Euro Stoxx 50, у свою чергу, втратив 7,48%

- Австралійський ASX 200 знизився більш ніж на 7,3%.

- Індекс Московської біржі зменшився на 3,45%, а індекс РТС – на 4,97%.

Навіть більше, за даними Bloomberg, після падіння S&P 500 (фондовий індекс, у кошик якого включено 500 акціонерних компаній США із найбільшою капіталізацією – ред.) торги довелося призупинити на 15 хвилин. Востаннє торги призупинялися в 2008 році.

Загальний результат за тиждень - у четвер 12 березня Dow Jones втратив 2352 пункти або майже 10%, що стало найбільшим обвалом із 1987 року, коли індекс впав за добу на 26,7%.

У день найбільшого обвалу п'ять технологічних гігантів Amazon, Apple, Alphabet (куди входить Google), Facebook та Microsoft сукупно втратили 416,63 млрд доларів.

У Міжнародному валютному фонді вже заявили про те, що вплив спалаху COVID-19 сповільнить зростання світової економіки до рівня нижче 2,9%. А саме такий ріст прогнозували в МВФ ще минулого року.

Перший вплив на Україну стався 10 березня, Міністерство фінансів відмовилося проводити аукціони з розміщення ОВДП, а Нацбанк продав майже мільярд доларів за неповний тиждень.

12 березня НБУ також повідомив про зниження облікової ставки до 10% (а згодом протягом року і до 6%), що відповідає загальному тренду центральних банків на рух до стимулювання економіки. Крім того, інфляція на кінець 2020 року склала 5%.

За 2020 рік Україна найбільше експортувала зернових та олійних культур, чорних металів, рослинних і тваринних жирів, а також залізної марганцевої руди. Тобто сировину, а не товари з доданою вартістю. Експорт за підсумками року скоротився на 1,7% та становив 49,2 млрд доларів. Найбільше Україна експортувала зернові (9,4 млрд доларів), чорні метали (7,7 млрд доларів) та жири та олії тваринного або рослинного походження (5,8 млрд доларів).

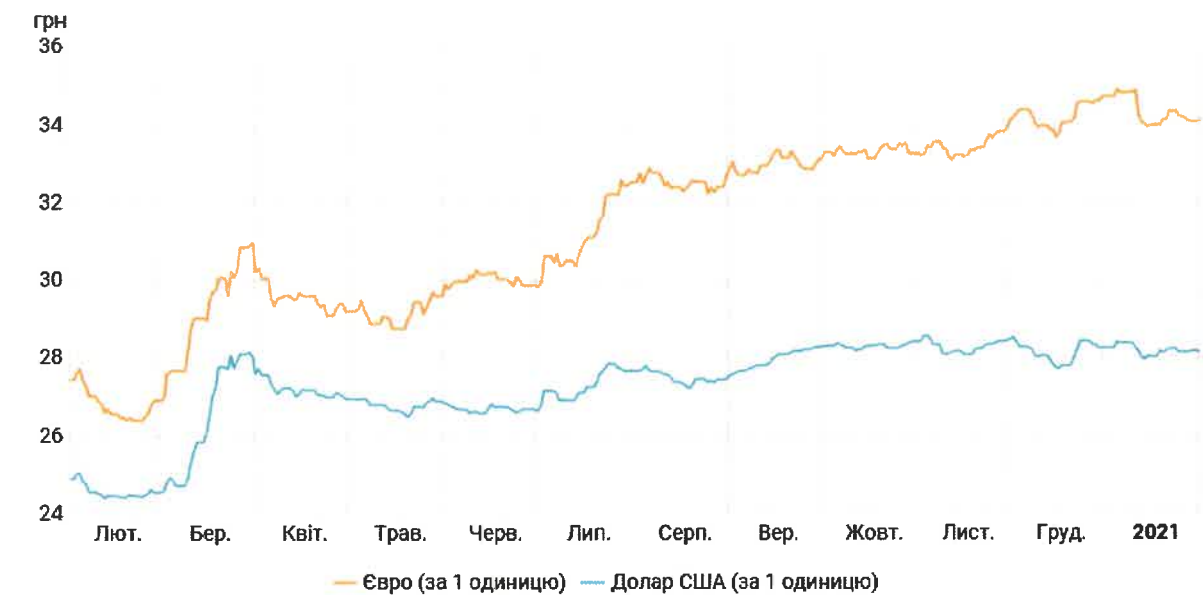
Під час жорсткого карантину частина товарів і послуг в країні не споживалися, оскільки їхня реалізація була заборонена або обмежена. Крім того, через розширення можливостей переходу на дистанційну роботу та навчання знизився попит на транспортні послуги, а також на одяг та взуття. Водночас споживання продуктів харчування скорочувалося доволі нижчими темпами, а користування послугами зв'язку, насамперед пошти, і купівля товарів для дому – навпаки збільшувалося.

Разом з тим, у 2020 році практично зупинився приплив прямих іноземних інвестицій в Україну.

Значного коливання зазнає і курс гривні:



#### Офіційний курс гривні щодо іноземних валют



#### Вплив коронавірусу в Україні та запроваджених карантинних заходів на діяльність АТ «ВО «КОНТІ»

АТ «ВО «КОНТІ» є виробником кондитерських виробів, на які не поширюється обмеження щодо торгівлі. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності 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.

Компанія здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2020 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 94% та 6% відповідно.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 2020 р. характеризувався незначним скороченням. Ринок кондитерської продукції приблизно на 90-91% забезпечується внутрішнім виробництвом. Дистриб'юція кондитерських виробів на внутрішньому ринку здійснюється шляхом продажу кондитерської продукції через офіційних дистриб'юторів Компанії. Офіційні дистриб'ютори Компанії забезпечують диференційовану структуру продажів— рівномірне покриття території України кондитерськими виробами Компанії. За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Компанії продовжувало свою діяльність і не порушувало платіжну дисципліну.

Станом на 31 грудня 2020 року основна виробнича база Компанії - 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 Компанія використовує інгредієнти вищого ґатунку. Компанія не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва.

Унікальна рецептура та налагоджений технологічний процес дозволяє виготовляти якісну продукцію. Візитною карткою компанії є цукерки Джек, десерт Бонжур та печиво сендвіч Супер-Контік. Компанія має змогу змінювати асортимент продукції, задовольняючи потреби ринку.

В Компанії з 2007 року розроблена, впроваджена, підтримується в робочому стані і безперервно вдосконалюється інтегрована система менеджменту. В її основу взято вимоги стандартів ISO 9001, міжнародної схеми сертифікації FSSC 22000, чинного законодавства у сфері якості та безпечності продукції України та країн – експортерів, а згодом вимог клієнтів (в т.ч. Halal).

**Забезпечення якості продукції відбувається шляхом виконання наступних дій:**

- встановлення та доведення до відома постачальників вимог до основних та допоміжних матеріалів;
- чітка, регламентована процедура виробу постачальників;
- своєчасне проведення вхідного контролю сировини та допоміжних матеріалів;
- постійний контроль дотримання технологічних режимів на виробництві;
- контроль умов транспортування, зберігання сировини та готової продукції;
- контроль санітарного стану виробництва;
- постійне навчання та підвищення рівня кваліфікації персоналу.

Компанія на постійній основі здійснює контроль якості продукції наступними способами:

- випробування готової продукції з метою підтвердити виконання вимог до якості та безпечності харчових продуктів, та відсутність ГМО;
- лабораторні дослідження фізико-хімічних, мікробіологічних, органолептичних показників;
- інструментальне вимірювання показників технологічних режимів (в т.ч. забезпечення відповідними засобами вимірювальної техніки (перевіреними та повіреними) ;
- аудит умов виробництва, транспортування та зберігання сировини та продукції;
- щоквартальна оцінка постачальників;
- щорічне аналізування ІСМ з боку вищого керівництва.

Всі кондитерські вироби промарковані знаком «Без ГМО».

У зв'язку з введенням карантину всі працівники фабрики проходять температурний скринінг. Виробництво забезпечене дезінфікуючими засобами і засобами індивідуального захисту. Компанія також організувала перевезення працівників з метою дотримання обмежень з транспортних перевезень.

Для співробітників, безпосередньо не задіяних у виробничому процесі Компанія організувала можливість віддаленого режиму роботи, а також гнучкий графік робочого дня.

У 2020 році відбулася низка потрясінь: швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. Зокрема у 2020 році економіці притаманні і деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки. Все це є непрямими причинами зниження доходів населення, що призводить до зниження доходів Компанії в цілому. До того ж податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень, що створює додаткові труднощі для Компанії.

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, які включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. Продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

2017-2018 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки пожвавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних

резервів Національного банку України і загальне погравлення ділової активності. У 2018 р. НБУ було прийнято новий Закон України “Про валюту і валютні операції” 21.06.2018р. Закон про валюту змінює принципово підхід до валютного регулювання як: процедури пов’язані з валютою та валютним регулюванням мають носити не дозвоільний, а повідомлюваний, тобто інформаційний характер. Декларується відповідність європейським і міжнародним практикам валютного регулювання.

В 2020 році на економічні умови в Україні впливали: погіршення попиту на зовнішніх і внутрішніх ринках спричинених, перш за все, з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, посилення протекціонізму, зміцнення курсу гривні, зростання екологічного тиску, підвищення податкового навантаження та інші чинники.

Сповільнення зростання світової економіки призводить до зниження попиту на сировину, ціни падають. У періоди зниження темпів зростання світової економіки та скорочення попиту, кожна країна намагається захистити свій ринок. Проте Україна є однією з найбільш ліберальних і відкритих країн на сьогодні. Причому, наші ринки відкриті насамперед для тих, хто є прямими конкурентами українських підприємств на зовнішніх ринках. В 2020 році українські експортери, які приносять приблизно 40% ВВП країни, зазнали великих втрат. 2021 рік не обіцяє бути легким, тому що Україна залежить від експорту сировини і, відповідно від цін на сировинну продукцію.

Ці економічні умови впливають і на функціонування ринку фінансових послуг (важливому сегменті взаємодії суб’єктів економіки). Його розвиток ускладнюється недосконалістю захисту прав споживачів і кредиторів, низьким рівнем довіри інвесторів, відсутністю належних пруденційних вимог та регулювання ринку небанківських фінансових послуг, складністю процедур реструктуризації, недосконалістю податкового законодавства.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2020 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 -109,8% , в 2019 -104,1%, в 2020 – 105,0%.

Показники фінансової звітності за 2020 рік не перераховуються, керівництво Компанії ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2020 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

Компанія не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

За висновками Компанії ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення

обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України не позначилася негативним чином на основних фінансових показниках підприємства на період дії карантину.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво вважає, що ними робляться всі необхідні заходи для підтримки стійкості і розвитку бізнесу Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

**Припущення про безперервність діяльності:** виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності за МСФЗ на підставі припущення про те, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як безперервно діюче підприємство.

## **2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.**

### ***2.1. Загальна інформація щодо звітування.***

Згідно норм Розділу 1 «Загальні положення Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. в редакції від 14.11.2020р., АТ «ВО «КОНТІ» є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії Великих, які складають фінансову звітність та Консолідовану фінансову звітність за Міжнародними Стандартами.

Починаючи з 01.01.2019 р., Компанія складає проміжну фінансову звітність, річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності (надалі МСФЗ).

Звітним періодом Компанія визначила календарний рік, а звітною датою - 31 грудня.

Компанія також готує консолідовану фінансову звітність, в якій фінансова звітність Компанії та її дочірнього підприємства подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом впорядкованого об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат з аналогічними статтями її дочірнього підприємства. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності керівництво не підготувало консолідовану фінансову звітність.

У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірнє підприємство згідно Облікової політики Компанії обліковуються за методом участі у капіталі згідно МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» як описано у МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Дана фінансова звітність представлена в українських гривнях, яка є функціональною валютою.

Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Фінансова звітність Компанії ґрунтується на наступних принципах:

- Принцип нарахування
- Безперервність

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Компанія використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності за 2020 рік та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Всі облікові записи, що використані для підготовки даної звітності, приведені у відповідність до всіх існуючих аспектів Міжнародних Стандартів Бухгалтерського Обліку (надалі – МСБО).

Помилки попередніх періодів – пропуски або викривлення у фінансовій звітності Компанії за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка:

- була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску;
- за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності.

Суттєві помилки попереднього періоду Компанія виправляє ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом:

- перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (періоди), у якому відбулася помилка;
- перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з поданих попередніх періодів.

Помилку попереднього періоду виправляють шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки.

Помилки минулих років, допущені при складанні фінансової звітності за один або кілька попередніх періодів та виявлені в поточному періоді, визнавати суттєвими, якщо сумарний розмір усіх помилок перевищує максимальну межу сукупної помилки звітності поточного періоду або дорівнює їй.

Помилки минулих років, допущені при складанні фінансової звітності за один або кілька попередніх періодів та виявлені в поточному періоді, визнавати несуттєвими, якщо сумарний розмір усіх помилок не перевищує максимальну межу сукупної помилки звітності поточного періоду.

З метою класифікації помилок минулих років встановити наступну максимальну межу сукупної помилки звітності поточного періоду:

- Максимальна межа сукупної помилки для окремих видів доходів і витрат - 3% від величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства згідно фінансової звітності за минулий рік. При цьому сумарний ефект всіх помилок не може перевищувати 5% від величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства за минулий рік.

- Максимальна межа сукупної помилки для окремих об'єктів обліку, що відносяться до складу активів, зобов'язань і власного капіталу - 1% від величини валюти балансу за минулий рік, при цьому сумарний ефект всіх помилок не може перевищувати 3% від величини валюти балансу підприємства за минулий рік.

На дату складання цієї фінансової звітності помилки минулих періодів класифікувати як несуттєві та такими, що відповідають максимальній межі сукупної помилки поточного періоду.

**При складанні цієї звітності були зроблені наступні коригування на 31.12.2019р.:**

**Примітка 1**

*тис. грн.*

Код рядка	Найменування строки	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2019р.	Коригування	Пояснення до коригування	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2019р. (відкоригований)	Звіт про фінансовий стан на 30.12.2020р.
<b>Активи</b>						
	<b>Всього необоротні активи</b>	<b>1 122 417</b>	<b>(95)</b>		<b>1 122 322</b>	<b>1 014 030</b>
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	338 736			338 736	341 103

1002	Нематеріальні активи - знос	(166 273)			(166 273)	(250 194)
1011	Основні засоби - первісна вартість	870 339			870 339	877 171
1012	Основні засоби - знос	(120 874)			(120 874)	(170 906)
1045	Відстрочені податкові активи	180 999	(83)	коригування ВПА внаслідок подання Уточнюючого розрахунку до Декларації з податку на прибуток за 2019 рік	180 916	198 757
1030	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	58			58	76
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	239			239	0
1011	АФПВ - первісна вартість	37 077			37 077	38 744
1012	АФПВ - знос	(17 884)	(12)	коригування зносу земельної ділянки	(17 896)	(20 721)
<b>Всього оборотні активи</b>		<b>653 784</b>	<b>(9)</b>		<b>653 775</b>	<b>619 415</b>
1101	Виробничі запаси	50 700			50 700	58 909
1102	Незавершене виробництво	3 420			3 420	3 642
1103	Готова продукція	36 835			36 835	31 702
1104	Товари	2 038	(4)	коригування собівартості реалізованого товару	2 034	313
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	544 061	(1)	коригування заборгованості з операційної оренди	544 060	497 735
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 139	(4)	коригування дебіторської заборгованості	7 135	14 843
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	5 512			5 512	5 460
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	1 110			1 110	5 918
1165	Гроші та їх еквіваленти	182			182	476
190	Інші оборотні активи	2 787			2 787	417
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>1 776 201</b>	<b>(104)</b>		<b>1 776 097</b>	<b>1 633 445</b>
<b>Власний капітал</b>						
<b>Всього власний капітал</b>		<b>(261 971)</b>	<b>226</b>		<b>(261 745)</b>	<b>(163 388)</b>
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	(54 052)			(54 052)	(54 052)
1415	Резервний капітал	(1 055)			(1 055)	(1 055)
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(148 820)	226	коригування інших статей балансу	(148 594)	(51 895)
1410	Додатковий капітал	(58 044)			(58 044)	(56 386)



<b>Зобов'язання</b>						
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(1 355 701)</b>	<b>0</b>		<b>(1 355 701)</b>	<b>(1 310 712)</b>
510	Довгострокові кредити банків	(1 308 243)			(1 308 243)	(1 257 038)
515	Інші довгострокові зобов'язання	(47 458)			(47 458)	(53 674)
<b>Всього поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(158 529)</b>	<b>(122)</b>		<b>(158 651)</b>	<b>(159 345)</b>
1600	Короткострокові кредити банків	(45 900)			(45 900)	(46 404)
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(65 072)	(129)	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році	(65 201)	(70 691)
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	(3 300)	5	коригування екологічного податку	(3 295)	(1 344)
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхуванням	(1 394)			(1 394)	(1 213)
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	(5 927)			(5 927)	(5 184)
1660	Поточні забезпечення	(11 302)			(11 302)	(11 547)
1690	Інші поточні зобов'язання	(12 565)	(12)	коригування процентів по нарахованим фінансовим зобов'язанням	(12 577)	(12 782)
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(2 012)			(2 012)	(1 231)
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковими зобов'язаннями	(11 057)	14	коригування розрахунків по довгостроковим зобов'язанням	(11 043)	(8 949)
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>(1 776 201)</b>	<b>104</b>		<b>(1 776 097)</b>	<b>(1 633 445)</b>

**Концептуальна основа:** дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

**Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення.**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Компанії, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

## **2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.**

У 2020 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року:

<b>Стандарти/тлумачення</b>	<b><u>Набули чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після</u></b>
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення суттєвості», МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»	1 січня 2020 року
Правки до Концептуальна основа фінансової звітності	3 березня 2020 року
МСФЗ 9 та covid-19, МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»	7 квітня 2020 року
Правки до МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», КТМФЗ 16 «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю»	16 червня 2020 року

Прийняття до застосування цих нових і переглянутих стандартів та тлумачень не призвело до змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

## **3.ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.**

### **3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках**

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Компанією послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2020 року. Облікова політика Компанії в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором Компанії, 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.

### **3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

При підготовці фінансової звітності були застосовані 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. Компанія 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.

Ця фінансова звітність підготовлена 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.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Компанія може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів та перерахування більшості за курсом іноземних валют.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості: Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;

3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» за винятком інструментів, на які розповсюджується МСБО 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Компанії 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.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні дохідного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках дохідного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії 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 Компанія могла 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

### ***3.3. Форма та назви фінансових звітів і методи подання інформації у фінансових звітах.***

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.

Компанія 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.

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності»:

- Звіт про фінансовий стан, відображає згруповані в певному порядку і узагальнені відомості про активи Компанії та джерела їх утворення в єдиному грошовому вимірі на конкретну дату.

- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, відображає доходи і витрати, а також результат фінансово-господарської діяльності Компанії за звітний період. Тобто Компанія прибутки / збитки відображає окремим розділом в Звіті, а не окремим звітом. В Звіті про сукупний дохід Компанія класифікує витрати і по характеру, і по функціям.

- Звіт про зміни у власному капіталі відображає збільшення або зменшення чистих активів або зміну їх стану протягом періоду.

Відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), відображає потоки грошових коштів за звітний період, класифікуючи їх за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Компанія використовує прямий метод визначення потоку грошових коштів від операційної діяльності, при якому розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень і платежів.

### **3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти Компанії 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.

### **3.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».**

До фінансових інструментів Компанії відносяться: торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредити і позики, інші фінансові інвестиції, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість.

Компанія класифікує фінансові інструменти в момент їх прийняття до обліку, виходячи з бізнес-моделі, використовуваної Компанії для управління фінансовими активами і зобов'язаннями, і характеристик фінансового інструменту, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія визнає фінансовий актив за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням цього фінансового активу - якщо фінансовий актив не відноситься до категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія визнає фінансове зобов'язання за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з випуском цього фінансового зобов'язання - якщо фінансове зобов'язання не відноситься до категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Якщо фінансовий інструмент відображається за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, то витрати на операцію відносяться на витрати в періоді виникнення і відображаються в Звіті про прибутки і збитки, тобто НЕ капіталізуються.

Компанія в разі якщо інструмент капіталу не призначений для торгівлі визнає його за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. А інструмент капіталу призначений для продажу Компанія визнає за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

Після первісного визнання Компанія визнає відстрочену різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції, як прибуток або збиток.

Процентний дохід при подальшій оцінці фінансових інструментів розраховується за допомогою методу ефективної ставки відсотка.

Прибутки та збитки за фінансовими активами, що відображаються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід відображаються в Звіті про інший сукупний дохід. Прибутки та збитки за фінансовими активами, що відображаються за справедливою вартістю, відображаються в звіті про прибутки і збитки. Зміни по інвестиціям в інструменти капіталу, що відображаються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід відображаються в складі іншого сукупного доходу.

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання:

- за справедливою вартістю через прибуток або збиток; або
- за амортизованою собівартістю.

Компанія здійснює перекласифікацію всіх фінансових активів лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління фінансовими активами.

Перекласифікація фінансових активів застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Компанія не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Щоб покрити ризик знецінення фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Компанія формує резерв під очікувані кредитні збитки. При цьому, для торговельної дебіторської заборгованості використовується спрощений підхід. Компанія використовує матрицю забезпечення.

Для всіх інших активів Компанія оцінює зменшення корисності в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на горизонті до 12 місяців. На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховують на валову балансову вартість без врахування резерву.

### **3.6. МСБО 16 «Основні засоби»**

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються 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, копірвальні 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 групах та категоріям. А саме :

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Нормативний строк, років.
Будівлі та	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	40-80
	Споруди	12	30-40

споруди			
	Передавальні пристрої	13	35-40
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	8-15
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		23-25
	Устаткування робоче допоміжне	22	10-20
	Устаткування робоче основне		15-20
	Устаткування інформаційне	23	5-10
	Устаткування спеціалізоване вимірювальне і регулююче	24	10-15
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	8-15
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	15-20
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	10-25
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	8-15
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	10-20
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	8-20
	Пристосування для охорони праці	34	5-10
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	8-18
	Меблі універсальні	41	4-15
	Вироби для облаштування приміщень	42	4-10
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	4-10
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	5-15
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	12

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

Компанія 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 Компанія отримала 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.

Компанія встановила наступні нормативи ліквідаційної вартості у відсотках до первісної вартості:

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Ліквідаційна вартість (% від первісної вартості)
Земельні ділянки	Земля	10	0%

Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Споруди	12	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Передавальні пристрої	13	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче допоміжне	22	розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче основне		розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування інформаційне	23	0%
	Устаткування спеціалізоване вимірювальне і регулююче	24	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	5%
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	0%
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	0%
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	0%
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	0%
	Пристосування для охорони праці	34	0%
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	0%
	Меблі універсальні	41	0%
	Вироби для облаштування приміщень	42	0%
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	0%
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	0%
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	0%

Подальші витрати, що відносяться до об'єкта основних засобів, який вже був визнаний, збільшують його балансову вартість, тільки якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують попередньо розраховані нормативні показники існуючого об'єкта основних засобів. Всі інші подальші витрати повинні бути визнані як витрати в періоді, в якому вони були понесені.

В разі наявності чинників знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно МСБО 36 «Знецінення активів». Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

### 3.7. МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість».

При визначенні порядку обліку інвестиційної нерухомості Компанія керується МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість». Інвестиційною нерухомістю Компанія вважає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), що утримується Компанією як власником або як орендарем (щодо активів з правом використання) з метою отримання орендних платежів



або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.

В звітному періоді Компанія не мала інвестиційної нерухомості, тобто вся нерухомість утримується Компанією як власником або як орендарем (щодо активів з правом використання) для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг або для адміністративних цілей.

### **3.8. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»**

Компанія класифікує непоточний **актив (або групу вибуття)** як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Компанія подає у Звіті про фінансовий стан непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, та активи групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, окремо від інших активів. Зобов'язання групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, подаються у Звіті про фінансовий стан окремо від інших зобов'язань. Такі активи і зобов'язання не згортаються.

Компанія подає окремо будь-які сукупні прибутки або витрати, визнані безпосередньо в інших сукупних прибутках, які відносяться до непоточного активу (групи вибуття), класифікованого як утримуваний для продажу.

Компанія оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок:

- за балансовою вартістю;
- за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Компанія не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу.

Припинена діяльність є компонентом Компанії, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу. Ні в 2019, ні в 2020 припиненої діяльності не було.

### **3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи»**

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Компанія 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.

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

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

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

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

### **3.10. МСБО 2 «Запаси»**

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.

Компанія 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 Компанії 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 Компанія здійснює перевірку запасів на відповідність критеріям ліквідності. У випадку виявлення таких оборотних активів Компанія 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 Компанія застосовує метод оцінки запасів за середньозваженою вартістю.

### **3.11. Дебіторська заборгованість**

**Дебіторська заборгованість** - заборгованість контрагентів перед Компанією за операціями поточного і капітального характеру за винятком розрахунків з працівниками. Під дебіторами розуміються такі контрагенти: покупці і замовники, щодо яких проводилось відвантаження товарів або надавались послуги до настання факту оплати; постачальники і підрядники, щодо товарів або послуг яких здійснювалася попередня оплата, окрім тих, що мають відношення до об'єктів основних засобів (аванси видані).

Дебіторська заборгованість класифікується Компанією 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;
- Передоплата 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 поділяється 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 термін погашення дебіторської заборгованості перевищує 6 місяців.

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 очікуванні 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 Компанія 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 Компанія 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 очікуванні 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.

### **3.12. Специфіка діяльності**

Основними видами діяльності Компанії є:

- виробництво сухарів і сухого печива;
- виробництво борошняних кондитерських виробів, торгів 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. Компанія отримує основний дохід від реалізації виробленої продукції.

### **3.13. Доходи**

Компанія 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 Компанії 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) Компанії), 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 Компанії.

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.

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

### **3.14. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"**

Компанія 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.

Стандарт вимагає, щоб підприємства застосовували судження і враховували усі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

Для визнання доходу Компанія використовує п'ятиетапну 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 Компанія виконає (в міру того, як виконує) обов'язки до виконання.

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

Компанія 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 Компанії, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

На момент укладення договору Компанія 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.

### **3.15. 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.

### **3.16. 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.

Компанія 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

Компанія для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат. В рамках даного підходу Компанія виділяє наступні види витрат:

- Собівартість реалізованої продукції:
  - Сировина і матеріали;
  - Пакувальні матеріали;
  - Витрати на персонал;
  - Амортизація;
  - Вода і електрика;
  - Інше;
- Витрати на реалізацію і збут:
  - Реклама і маркетинг;
  - Роялті;
  - Витрати на персонал;
  - Сертифікація і патентування;
  - Послуги охорони;
  - Транспортні витрати;
  - Амортизація;
  - Витрати на утримання збуту;
  - Ремонт і технічне обслуговування ОФ;
  - Резерв на знецінення дебіторської заборгованості;
  - Операційна оренда;
  - Витрати на відрядження;
  - Комунальні послуги;
  - Послуги зв'язку;
  - Митно-брокерські послуги;
  - Інше;
- Загальні і адміністративні витрати:
  - Витрати на персонал;
  - Банківські комісії;
  - Транспортні витрати;
  - Професійні послуги;
  - Амортизація;
  - Витрати на утримання офісу;
  - Ремонт і технічне обслуговування ОФ;
  - Податки, крім податку на прибуток;
  - Витрати на відрядження;
  - Послуги зв'язку;
  - Служба;
  - Операційна оренда;

- Послуги охорони;
- Інше;
- Інші витрати:
  - Благодійна діяльність;
  - Інші витрати на персонал (у том числі, витрати на нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів Компанії всіх працівників);
  - Податки, що не компенсуються;
  - Збитки від списання запасів;
  - Збиток від вибуття основних засобів;
  - Витрати на корпоративні заходи;
  - Знецінення основних засобів;
  - Визнані штрафи, пені, неустойки;
  - Витрати на підготовку і запуск нового виробництва;
  - Інше;
- Фінансові витрати:
  - Збитки від початкового визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
  - Процентні витрати за банківськими кредитами;
  - Процентні витрати за договорами факторингу;
  - Процентні витрати за договорами фінансової оренди;
  - Процентні витрати за випущеними корпоративними облігаціями;
  - Інші фінансові витрати.

### **3.17. МСФЗ 16 «Оренда»**

Компанія виступає як Орендар та Орендодавець.

На початку дії договору або у разі зміни умов договору Компанія має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Ідентифікований актив, як правило, безпосередньо вказується в договорі або його окремих компонентах. Для того, щоб актив був ідентифікований, постачальник активу не повинен мати права на заміну активу на альтернативний актив протягом всього періоду його використання.

Для визначення того, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом періоду використання, Компанія повинна проаналізувати наявність двох наступних характеристик:

- право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; і
- право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

#### Право на отримання економічних вигід від використання

Щоб контролювати використання ідентифікованого активу, Компанія повинна мати право на отримання практично всіх економічних вигід від використання активу (безпосередньо або побічно різними засобами, наприклад, використовуючи актив, утримуючи актив або надаючи його в суборенду) протягом терміну використання.

Оцінюючи право на отримання практично всіх економічних вигід від використання активу, Компанія розглядає економічні вигоди, зумовлені використанням активу в рамках певного обсягу права на використання активу.

#### Право визначати спосіб використання

Компанія має право визначати спосіб використання ідентифікованого активу протягом терміну використання виключно при дотриманні однієї з наступних умов:

- Компанія має право визначати, як і для якої мети використовується актив протягом терміну використання; або

- значимі рішення про те, як і для якої мети використовується актив, зумовлені і:
- Компанія має право експлуатувати актив (або визначати спосіб експлуатації активу іншими особами на власний розсуд) протягом терміну використання, при цьому постачальник не має права змінювати вказівки по експлуатації; або
- Компанія спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який зумовлює те, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

***Якщо Компанія виступає Орендарем:***

Компанія визнає оренду фінансовою, якщо окремо або в сукупності відбуваються обставини:

- договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди;
- Компанія має опцію покупки базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості, що на початку оренди можна з достатньою впевненістю очікувати виконання цієї опції
- термін оренди становить значну частину терміну економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються;
- на початку оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу;
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки Компанія може використовувати його без значної модифікації;
- якщо у Компанії право на дострокове розірвання договору оренди, при якому збитки Компанії, пов'язані з розірванням договору, відносяться на Компанію;
- прибутки або збитки від коливань справедливої оцінки ліквідаційної вартості нараховуються орендарю (наприклад, у формі знижки з орендної плати, яка дорівнює більшій частині надходжень від продажу в кінці терміну оренди); і
- Компанія має можливість продовжити оренду ще на один термін при рівні орендної плати значно нижчим від ринкового.

На дату початку оренди Компанія визначає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді.

***Первісна оцінка***

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

Орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів:

- фіксовані платежі;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки,
- суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання опції на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар її виконає; і
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опції на припинення оренди.

Орендні платежі Компанія дисконтує з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю.

Первісна вартість активу в формі права користування повинна включати в себе наступне:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені Компанією; і
- оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до



стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для власного виробництва.

Щоб розрахувати первісну вартість зобов'язання з оренди та активу в формі права користування, Компанія розглядає тривалість терміну оренди. Термін оренди включає:

- неанульований період;
- період, щодо якого передбачена опція на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цю опцію;
- період, щодо якого передбачена опція на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія не виконає цю опцію.

Оцінюючи наявність достатньої впевненості в тому, що Компанія виконає опцію на продовження або не продовження оренди, Компанія враховує всі доречні факти та обставини, які призводять до виникнення у Компанії економічного стимулу для виконання опції. Приклади факторів, які враховуються, серед іншого включають в себе наступне:

- передбачені договором умови для додаткових періодів в порівнянні з ринковими ставками, наприклад:

- суми платежів за оренду в будь-якому додатковому періоді;
- сума змінних платежів за оренду або інших умовних платежів, наприклад, платежів, обумовлених штрафами за припинення; і
- умови опцій, які можуть бути виконані після початкових додаткових періодів (наприклад, опція на покупку, яка може бути виконана в кінці періоду продовження за ставкою, яка в даний час нижче ринкових ставок);

- значні вдосконалення орендованого майна, які були здійснені (або, як очікується, будуть здійснені) протягом терміну дії договору, які, як очікується, будуть мати значну економічну вигоду для орендаря, коли опцію на продовження або припинення оренди або на покупку базового активу можна буде виконати;

- витрати, пов'язані з припиненням оренди, наприклад, витрати на переговори, витрати на переміщення, витрати в зв'язку з ідентифікацією іншого базового активу, що підходить для потреб Компанії, витрати в зв'язку з інтеграцією нового активу в діяльність Компанії або аналогічні витрати, включаючи витрати, пов'язані з поверненням базового активу в передбачене договором стан або передбачене договором місце;

- значення такого базового активу для діяльності орендаря з урахуванням, наприклад, того, чи є базовий актив спеціалізованим активом, розташування базового активу та наявності відповідних альтернативних варіантів; і

- умовності в зв'язку з виконанням опції (коли опція може бути виконана лише при дотриманні одного або декількох умов) і ймовірність того, що такі умови будуть мати місце.

Компанія повторно оцінює наявність достатньої впевненості у виконанні опції на продовження або невиконанні опції на припинення оренди при виникненні або визначної події, або внесення суттєвих змін до обставин, що підконтрольні Компанії і впливає на оцінку наявності достатньої впевненості в тому, що Компанія виконає опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні їм терміну оренди, або в тому, що Компанія не виконає опцію, яка раніше враховувалася при визначенні їм терміну оренди.

Компанія переглядає термін оренди у разі зміни періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню. Наприклад, не підлягає достроковому припиненню період оренди зміниться, якщо:

- Компанія виконає опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;
- Компанія не виконає опцію, яка раніше враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;
- відбудеться подія, наслідком якого за договором є обов'язок Компанії виконати опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні Компанією терміну оренди; або

- відбудеться подія, наслідком якого за договором є заборона на виконання Компанією опції, яка раніше враховувався при визначенні організацією терміну оренди.

#### Подальша оцінка

Після дати початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди в такий спосіб:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди; і
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі справедливої вартості.

Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив Компанії до кінця терміну оренди або якщо первісна вартість активу в формі права користування відображає намір Компанії виконати опцію на покупку, Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку оренди до більш ранньої з наступних дат: дата закінчення терміну корисного використання активу в формі права користування або дата закінчення терміну оренди.

Якщо відбуваються зміни в лізингових сплат, тоді зобов'язання по оренді перераховується і його балансова вартість коригується. Відповідне коригування проводиться проти балансової вартості активу в формі права користування.

Компанія переоцінює зобов'язання по оренді, дисконтує переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування в будь-якому з наступних випадків:

- зміна терміну оренди; або
- зміна оцінки опції на покупку базового активу.

Переглянута ставка дисконтування визначається як процентна ставка, закладена в договорі оренди, протягом строку оренди, якщо така ставка може бути легко визначена, або як ставка залучення додаткових позикових коштів Компанії на дату переоцінки, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена.

#### Короткострокова оренда і оренда, в якій базовий актив має низьку вартість

У разі, якщо оренда є короткостроковою (в разі якщо є намір використовувати актив менше 12 місяців з дати набрання договором чинності) або базовий актив, який знаходиться в оренді, має низьку вартість (менше 50 000 грн.) Компанія застосовує спрощений підхід до обліку. А саме Компанія визнає орендні платежі по такій оренді як витрати або лінійним методом протягом терміну оренди, або з використанням іншого систематичного підходу. Зобов'язання з оренди або актив у формі права користування в таких випадках не визнаються.

#### **Якщо Компанія виступає Орендодавцем:**

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Компанія використовує ті ж критерії до класифікування оренди, як фінансової, що й у випадках, коли Компанія виступає Орендарем.

Класифікація оренди Компанією здійснюється на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

На дату початку оренди Компанія-орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Щоб оцінити чисту інвестицію в оренду, орендодавець застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. У випадку суборенди, якщо припустиму ставку відсотка в суборенді, неможливо визначити, то для оцінки чистої інвестиції в суборенду проміжний орендодавець може скористатися ставкою дисконту для головної оренди (скоригованої з урахуванням будь-яких первісних непрямих витрат, пов'язаних з суборендою).

Первісні прямі витрати, включаються до первісної оцінки чистої інвестиції та зменшують суму доходу, визнаного за строк оренди. Припустима ставка відсотка в оренді, визначається таким чином, що первісні прямі витрати включаються автоматично у чисту інвестицію в оренду; їх не потрібно додавати окремо.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку чистої інвестиції в оренду, включають наступні платежі за право використання базовим активом протягом строку оренди, не отримані на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають сплаті;

б) змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу або ставки на дату початку оренди;

в) будь-які гарантії ліквідаційної вартості, надані орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою стороною, не пов'язаною з орендодавцем, і здатною з фінансової точки зору погасити зобов'язання за гарантією;

г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

г) платежі в рахунок штрафів за припинення терміну дії оренди, якщо умови оренди передбачають реалізацію можливості припинення оренди орендарем.

Компанія визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Витрати, прибутки, пов'язані з перерахунком орендних платежів у разі прив'язки договору оренди до курсу валюти визнаються у складі прибутку/витрат звітного періоду.

Компанія обліковує модифікацію фінансової оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови:

а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більше базових активів; та

б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відобразити обставини конкретного договору.

Стосовно модифікації фінансової оренди, яка не обліковується як окрема оренда, Компанія обліковує модифікацію таким чином:

а) якщо б ця оренда була класифікована як операційна оренда якби ця модифікація була чинною на дату початку дії оренди, орендодавець:

- обліковує модифікацію оренди як нову оренду з дати набрання модифікацією чинності; та

- оцінює балансову вартість базового активу, як чисту інвестицію в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією.

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Компанія визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Компанія додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія обчислює амортизацію прямолінійним методом.

#### Облік суборенди

Класифікуючи суборенду, проміжний Компанія класифікує суборенду як фінансову оренду або як операційну оренду таким чином:

а) якщо головна оренда є короткостроковою орендою, то суборенда класифікується як операційна оренда;

б) якщо ж ні, то суборенда класифікується з посиланням на актив з права користування, що виникає внаслідок головної оренди, а не з посиланням на базовий актив (наприклад, об'єкт основних засобів, що є об'єктом оренди).

Компанія повторно оцінює суборенду, яка була класифікована як операційна оренда та яка діє на дату першого застосування, щоб визначити, чи має кожна суборенда бути класифікована як операційна оренда чи як фінансова оренда, виконуючи таку оцінку на дату першого застосування на підставі договірних умов головної оренди та суборенди, що лишилися станом на таку дату.

У разі якщо операційна суборенда на підставі договірних умов головної оренди та суборенди перекваліфіковується у фінансову, Компанія починає вести облік такої оренди як нової, укладеної на дату першого застосування з 01.01.2019 р.

### **МСФЗ 16 «Оренда» та covid-19.**

МСФЗ 16 «Оренда» передбачає можливість виникнення змін орендних платежів протягом строку оренди. Необхідний облік таких змін (якщо вони суттєві) передбачає застосування суджень і залежить від ряду чинників, включно з урахуванням того важливого чинника, чи ці зміни було передбачено початковими умовами оренди. Зміни можуть виникати безпосередньо внаслідок внесення змін у сам договір про оренду або опосередковано –наприклад, унаслідок дій уряду у відповідь на пандемію «covid-19». Під час здійснення обліку змін орендних платежів суб'єкт господарювання розглядає разом договір про оренду та все застосовуване законодавство чи нормативно-правові акти. Інакше кажучи, застосовуючи МСФЗ 16, суб'єкт господарювання трактує зміну в орендних платежах в однаковий спосіб незалежно від того, чи зумовлена ця зміна зміною самого договору або, наприклад, зміною застосовуваних законів чи нормативно-правових актів.

МСФЗ 16 визначає конкретні вимоги, як обліковувати деякі зміни орендних платежів – наприклад, зміни, викликані змінами в індексі чи ставці, що використовується для визначення орендних платежів. В іншому разі необхідний порядок обліку, встановлений МСФЗ 16 на випадок зміни орендних платежів, залежить від того, чи відповідає така зміна визначенню модифікації оренди.

МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна обсягу оренди, суб'єкт господарювання бере до уваги, чи мала місце зміна права користування, наданого орендареві договором – прикладом зміни обсягу оренди є доповнення чи припинення права користування одним або кількома базовими активами чи продовження або скорочення договірного строку оренди. Орендні канікули чи зниження орендної плати самі по собі не становлять зміни обсягу оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна компенсації за оренду, суб'єкт господарювання бере до уваги загальний вплив будь-якої зміни орендних платежів. Наприклад, якщо орендар не вносить орендних платежів протягом тримісячного періоду, орендні платежі за подальші періоди можуть бути пропорційно збільшені у спосіб, що забезпечує незмінність компенсації за оренду. За відсутності змін в обсязі оренди чи компенсації за оренду, модифікації оренди немає.<sup>2</sup> Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує пункт 2 МСФЗ 16 і розглядає як умови договору, так і всі доречні факти й обставини. До доречних фактів і обставин можуть належати договір, норма законодавчого або іншого права чи нормативно-правового акту, застосованого до договорів про оренду<sup>1</sup>. Наприклад, договори про оренду або чинні закони чи нормативно-правові акти можуть містити положення, що призводять до змін у платежах у разі настання певних подій або виникнення певних обставин. Дії органів влади (наприклад, установлення обов'язковості закриття магазинів роздрібною торгівлі на певний період через «covid-19») можуть бути доречними для юридичного тлумачення таких положень, як положення про обставини непереборної сили, що містились у початковому договорі чи застосовуваному

законодавств або нормативно-правовому акті. Зміни орендних платежів, зумовлені положеннями початкового договору або чинних законодавчих чи нормативно-правових актів, належать до початкових умов оренди, навіть якщо вплив цих положень (спричинений подією на зразок пандемії «covid-19») раніше не розглядався. У такому разі жодної модифікації оренди в цілях МСФЗ 16 не відбувається. Якщо зміна орендних платежів зумовлена модифікацією оренди, то орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

Якщо зміна орендних платежів не зумовлена модифікацією оренди, то така зміна зазвичай обліковувалася б як змінний орендний платіж. У такому разі орендар застосовує пункт 38 МСФЗ 16 і загалом визнає вплив поступок з оренди в прибутку або збитку. Для операційної оренди орендодавець визнає вплив поступок з оренди шляхом визнання зменшеного доходу від договорів оренди.

Якщо зміна орендних платежів призводить до погашення частини зобов'язання орендаря, передбаченого договором (наприклад, орендаря в законний спосіб звільнено від його зобов'язання здійснювати конкретно ідентифіковані платежі), то орендар розглядає, чи було виконано вимоги для припинення визнання частини зобов'язання з оренди, з застосуванням пункту 3.3.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для визначення того, чи зменшилась корисність активів з права користування (для орендарів) та об'єктів основних засобів, що є предметом операційної оренди (для орендодавців), застосовується МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Обставини, що призводять до поступок з оренди внаслідок пандемії «covid-19», імовірно, вказують на можливе зменшення корисності активів. Наприклад, втрата заробітків протягом періоду дії поступок з оренди може бути ознакою зменшення корисності відповідного активу з права користування. Подібним чином, більш довгострокові наслідки пандемії «covid-19».

Орендарі та орендодавці повинні також застосовувати вимоги до розкриття інформації, встановлені МСФЗ 16 та іншими Стандартами МСФЗ, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Наприклад, МСФЗ 16 зобов'язує як орендарів, так і орендодавців розкривати інформацію, що надає користувачам фінансової звітності підстави для оцінки впливу договорів про оренду на їх фінансовий стан, їх фінансові результати діяльності й рух грошових коштів. Інформація, що розкривається, має бути достатньою для того, щоб зробити можливим розуміння користувачами фінансової звітності впливу змін орендних платежів, зумовлених «covid-19», на фінансовий стан та фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання (пункт 31 МСБО 1).

### ***3.18. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»***

Облік та визнання забезпечень Компанії відбувається відповідно до МСБО 37.

**Забезпечення** - зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Вони визнаються, якщо Компанія в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Компанія класифікує забезпечення на наступні види:

- забезпечення під виплату відпусток;
- забезпечення під матеріальне заохочення (у тому рахунку забезпечення виплати матеріального заохочення за підсумками року та забезпечення під забезпечення виплат за судовими позовами);
- забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів.

Компанія визнає забезпечення в сумі, що являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату.

Забезпечення враховуються на окремих балансових рахунках, що створюються спеціально для цієї мети по всіх об'єктах забезпечення. Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

Забезпечення слід використовувати лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Компанія не визнає:

- забезпечення для майбутніх операційних збитків;
- умовні зобов'язання;
- умовні активи.

### ***3.19. Політика управління ризиками.***

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. Незважаючи на обмеженні ресурси для фінансування інвестицій в виробництво інноваційних продуктів, Компанія не допускає критичного зниження обсягу реалізації продукції, що досягається шляхом ротації поточного асортименту, проведення редизайну та надання додаткових знижок дистриб'юторам, з метою стимулювання вторинних продажів.

#### ***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.

#### ***Незаплановані зупинки виробництва.***

Костянтинівська кондитерська фабрика має суттєвий фізичний знос, що може призводити до виходу з ладу виробничого обладнання. Для недопущення тривалих зупинок окремих ділянок виробництва, що несе ризик невиконання плану продажів, формується необхідний резерв запасних частин для оперативного здійснення ремонту. Також, щорічно у низький сезон, проводиться капітальний ремонт фабрики, що дозволяє підтримувати в робочому стані як виробниче обладнання, так і основні споруди.

#### ***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 с 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 31.12.2020 р.	28,27	34,74	0,38
станом на 31.12.2019 р.	23,69	26,42	0,38
Відхилення %	19%	31%	-1%

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 Компанії 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 Компанії.

**Нижче представлена чиста балансова позиція Компанії на зазначені дати:**

*тис. грн.*

	На 31.12.2020р.			На 31.12.2019р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	1 697	(687)	1 010	2 605	(13 958)	(11 353)
Євро	7	(13)	(6)	2 132	(16)	2 116
Російський рубль	793		793	936		936
<b>Всього:</b>	<b>2 497</b>	<b>(700)</b>	<b>1 797</b>	<b>5 673</b>	<b>(13 974)</b>	<b>(8 301)</b>

#### **Ризик ліквідності.**

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

**Динаміка показників ліквідності та фінансової стабільності Компанії в 2020р.:**

Показники ліквідності	Норматив	2020	2019	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	3,89	4,12	-0,23
Коефіцієнт швидкої ліквідності	≥ 0,7	3,29	3,53	-0,24

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥ 0,2	0,00	0,00	0,00
<b>Показники фінансової стабільності</b>	<b>Норматив</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Відхилення +/-</b>
Доля власного капіталу в активах	20%	10%	15%	-5%
Доля зобов'язань в активах	-	90%	85%	5%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	90%	91%	-1%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	32%	31%	1%
Коефіцієнт фінансової стабільності	≤ 1	9,00	5,79	3,21

В 2020р. показники ліквідності Компанії знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності в 2020р. склав 3,89, що вище за норматив. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк».

Коефіцієнт фінансової стабільності склав 9,00, що свідчить про високе 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. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності, погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді.

Показники рентабельності знаходяться на достатньому рівні, що свідчить про ефективний контроль доходів та витрат Компанії:

<b>Показники рентабельності</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Відхилення +/-</b>	<b>Відхилення %</b>
Валовий прибуток, тис. грн.	174 846	173 034	1 812	1%
Валова рентабельність	20%	20%	0%	-
EBITDA, тис. грн.	56 291	101 775	-45 484	-45%
Рентабельність по EBITDA	6,3%	11,7%	-5,4%	-

#### **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 Компанії, 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 Компанії переважно розміщені на поточних рахунках, відкритих в державному банку - АТ «Укресімбанк», який має високу ступінь надійності.

#### **Відсотковий ризик.**

Ризик зміни процентних ставок для Компанії, пов'язаний з обслуговуванням кредиту в АТ «Укресімбанк». В грудні 2019 р. була проведена фінансова реструктуризація кредиту, що дозволило істотно знизити ефективну процентну ставку на весь період реструктуризації.



Встановлена процентна ставка не схильна до волатильності вартості кредитних ресурсів, що формуються на фінансовому ринку України. Ризик зміни процентної ставки пов'язаний з невиконанням встановлених зобов'язань перед АТ «Укресімбанк», в рамках проведеної фінансової реструктуризації, зокрема, у разі прострочення виконання будь-якого грошового зобов'язання, сплачується 19,7% річних від суми усіх прострочених зобов'язань. Для збереження пільгової процентної ставки, відповідні служби Компанії на постійній основі здійснюють контроль своєчасного виконання грошових зобов'язань перед Банком, а також виконання основних встановлених фінансових ковенант: коефіцієнт грошового покриття процентів, коефіцієнт поточної ліквідності.

Також, Банк має право на перегляд умов кредитування (в т.ч. зміна процентної ставки) по закінченню 6 місяців з дня закінчення Операції об'єднаних сил (що знаходиться поза зоною впливу Компанії). У разі настання даної події, перегляд розміру процентної ставки буде здійснюватися виходячи з збереження безперервності поточної діяльності Компанії та виконання в повному обсязі зобов'язань перед АТ «Укресімбанк».

### **3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток».**

Компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Компанії 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.

#### *Поточний податок на прибуток.*

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

#### *Відстрочений податок на прибуток.*

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, яка береться до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств, і яке на момент здійснення жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасовою різницею, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує висока ймовірність реалізації тимчасових різниць в найближчому майбутньому і буде отримана оподатковуваний прибуток, у відношенні якої можна зарахувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує високої ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволила б реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату та визнаються тоді, коли виникає висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу.

### **3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам»**

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

В процесі господарської діяльності Компанія 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.

Компанія визнає виплати працівникам:

- Зобов'язаннями – якщо працівник надав послуги в обмін на виплати, які мають бути сплачені Компанією у майбутньому;

- Витратами – якщо Компанія 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 компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

### **3.22. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»**

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між Компанією та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Компанія керується критеріями віднесення до пов'язаних сторін, які передбачені МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» та діючим Податковим Кодексом України.

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над

підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

### **3.23. Облік інвестицій**

**Асоційоване підприємство** – це суб'єкт господарювання, на який Компанія, як інвестор, має суттєвий вплив.

**Суттєвий вплив** – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не здійснювати контроль чи спільний контроль таких політик.

Якщо Компанія володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20 відсотками або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, то вважається, що Компанія має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне. Якщо інший інвестор має суттєве володіння або володіє часткою більшості, то це не обов'язково є перешкодою для Компанії мати суттєвий вплив.

**Дочірнє підприємство** - Суб'єкт господарювання, який контролюється іншим суб'єктом господарювання.

**Контроль передбачає**, що Компанія прямо або через дочірні компанії володіє 50% або більше голосів об'єкта інвестування. Контроль є, якщо Компанія прямо або через дочірні компанії володіє менше 50% голосів об'єкта інвестування, але має.

Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства класифікуються Компанією як необоротні активи та обліковуються Компанією з використанням методу участі в капіталі згідно МСБО 27 як описано у МСБО 28 за винятком випадків коли інвестиції відображаються як необоротні активи для продажу (очікуваний термін продажу інвестицій не повинен перевищувати 12 місяців) або Компанія втрачає або вже втратила суттєвий вплив з управління об'єктом інвестицій. В такому випадку, залишок інвестиції оцінюється Компанією за справедливою вартістю фінансового активу на дату втрати такого впливу і враховується згідно підпрозділу 6 «Фінансові інструменти». Різниця між справедливою вартістю збереженого фінансового активу та балансовою вартістю інвестицій на дату втрати значного впливу включається у визначення доходу або витрат з вибуття підприємства.

Метод участі в капіталі – це метод обліку, за яким інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток Компанії, як інвестора, включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід Компанія включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування. Кошти, отримані від об'єкта інвестицій в результаті розподілу прибутку, зменшують балансову вартість інвестицій. Балансова вартість інвестиції також коригується з метою відображення змін в пропорційній частці участі Компанії в об'єкті інвестицій, що виникають у зв'язку зі змінами іншого сукупного доходу об'єкта інвестицій (наприклад, дооцінка основних засобів). Частка Компанії в цих змінах відображається у складі іншого сукупного доходу. Визнання частки Компанії в збитках об'єкті інвестицій здійснюється тільки в рамках балансової вартості інвестиції в це підприємство до досягнення нею нульового значення. При цьому додаткові збитки забезпечуються і зобов'язання визнаються тільки в тій мірі, в якій Компанія взяла на себе юридичні або змінні обов'язки або здійснила платежі від імені асоційованого або дочірнього підприємства. Якщо згодом підприємство оголошує прибуток, то Компанія відновлює визнання своєї частки в цьому прибутку тільки після того, як вона зрівняється з часткою невизнаних збитків. Застосування даного методу обліку інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства визначено у МСБО 27 і описано у МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

При застосуванні методу участі в капіталі фінансова звітність асоційованих і дочірніх підприємств повинна бути складена на дату закінчення звітного періоду. При цьому, облікова

політика підприємств повинна відповідати єдиній обліковій політиці щодо подібних операцій та подій, що мали місце при аналогічних обставинах.

Курсові різниці, що виникають за монетарною статтею, яка становить частину чистих інвестицій суб'єкта господарювання, що звітує, в закордонну господарську одиницю, визнаються у прибутку або збитку в окремій фінансовій звітності суб'єкта господарювання, що звітує згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Інвестиції в інструменти власного капіталу при умові якщо Компанія не має суттєвого впливу (володіє прямо або опосередковано через дочірні підприємства менше ніж 20 % прав голосу в об'єкті інвестування) обліковуються за МСБО 9 «Фінансові інструменти».

#### **4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ**

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, характеризуються високим рівнем складності, та мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

- 1) Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Компанія їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток та резерв бонусів містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилися будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.
- 6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інші.)
- 7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

9) Компанією оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в Звіті про фінансовий стан як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

10) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

11) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - у 4 кварталі 2019 року проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Компанія прийняла рішення не переоцінювати активи.

12) Термін корисного використання основних засобів – Компанія переглянула строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було.

13) Щоб покрити ризик знецінення фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Компанія формує резерв під очікувані кредитні збитки. При цьому, для торговельної дебіторської заборгованості використовується спрощений підхід. Компанія використовує матрицю забезпечення.

14) Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.

15) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### **5.1. Основні засоби**

Компанія використовує модель оцінки – за собівартістю.

У 4 кварталі 2020 року Компанія провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Компанія прийняло рішення не переоцінювати активи.

**Рух основних засобів представлений за класами таким чином:**

**Примітка 2**  
тис. грн.

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Сума передплати за основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
<b>Первісна вартість</b>										
На 31 грудня 2018 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	0	34 822	2 386	<b>898 278</b>
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809	0	0	406	8	0	8601	479	<b>17 096</b>
Вибуття в 2019	335	0	0	0	587	0	0	6346	690	<b>7 958</b>

р.										
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	0	37 077	2 175	<b>907 416</b>
Надходження за 12 міс.2020 р.	4 599	2 398	0	0	505	0	2 254	13 573	8 575	<b>31 904</b>
Вибуття за 12 міс.2020 р.	354	0	0	0	130	0	2 225	11 906	8 790	<b>23 405</b>
На 31 грудня 2020 р.	546 285	307 787	997	8 809	11 181	123	29	38 744	1 960	<b>915 915</b>
<b>Знос</b>										
На 31 грудня 2018 р.	49 227	8 542	73	0	2 374	16	0	12 186	0	<b>72 418</b>
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	0	8843	0	<b>70 226</b>
Вибуло за 2019 р.	278	0	0	0	463	0	0	3133	0	<b>3 874</b>
На 31 грудня 2019 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	0	17 896	0	<b>138 770</b>
Нарахований знос за 12 міс.2020 р.	39 422	8 865	74	0	2 053	17	0	11 308	0	<b>61 739</b>
Вибуло за 12 міс.2020 р.	300	0	0	0	100	0	0	8 482	0	<b>8 882</b>
На 31 грудня 2020 р.	138 287	26 089	220	0	6 259	50	0	20 722	0	<b>191 627</b>
<b>Балансова вартість</b>										
На 31 грудня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	0	22 636	2 386	<b>825 860</b>
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	0	19 181	2 175	<b>768 646</b>
На 31 грудня 2020 р.	407 998	281 698	777	8 809	4 922	73	29	18 022	1 960	<b>724 288</b>

**Загальна сума нарахованого зносу основних засобів (без урахування активів у вигляді права користування за договорами фінансової оренди) відображена у складі:**

**Примітка 3**

тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Основне виробництво орендних послуг	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2019 р.	3 630	657	60	40 766	16 270	<b>61 383</b>
2020 р.	3 869	340	53	40 071	6 098	<b>50 431</b>
<b>Разом:</b>	<b>7 499</b>	<b>997</b>	<b>113</b>	<b>80 837</b>	<b>22 368</b>	<b>111 814</b>

**Первісна вартість основних засобів, закладених в якості забезпечення виконання зобов'язань, на звітні дати представлені таким чином:**

**Примітка 4**  
тис. грн.

Найменування групи основних засобів	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Земельні ділянки	8 809	8 809
Будівлі та споруди	268 609	270 920
Машини та обладнання	489 712	492 973
Інструменти, прилади, інвентар	5 129	5 345
Багаторічні насадження	28	28
<b>Разом:</b>	<b>772 287</b>	<b>778 075</b>

### 5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

**Примітка 5**  
тис. грн.

	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензія)	Незавершені капітальні інвестиції	ВСЬОГО нематеріальні активи
<b>Первісна вартість</b>				
На 31 грудня 2019 р.	328 109	10 627	0	338 736
Надходження за 2020 р.	-	2 255	628	2 883
Вибуття за 2020 р.	-	516	-	516
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>12 366</b>	<b>628</b>	<b>341 103</b>
<b>Знос</b>				
На 31 грудня 2019 р.	164 014	2 259	0	166 273
Нарахований знос за 2020 р.	82 140	2 297	-	84 437
Вибуло за 2020 р.	-	516	-	516
<b>Знос на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>246 154</b>	<b>4 040</b>	<b>-</b>	<b>250 194</b>
<b>Балансова вартість</b>				
На 31 грудня 2019 р.	164 095	8 368	-	172 463
На 31 грудня 2020 р.	81 955	8 326	628	90 909

Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:

**Примітка 6**  
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2019 р.	448	82 356	663	0	83 467
2020 р.	1 134	82 637	666	0	84 437
<b>Разом:</b>	<b>1 582</b>	<b>164 993</b>	<b>1 329</b>	<b>0</b>	<b>167 904</b>

### 5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2020 року не було.

Згідно до Наказу № 66/6 від 05.10.2020 року в Компанії відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, «Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства

фінансів України №879 від 02.09.2014 року та Наказом про облікову політику Компанії на 2020 рік була проведена інвентаризація активів і зобов'язань. За результатами інвентаризації не було виявлено нестач і надлишків, не виявлено активів та зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

#### 5.4. Оренда

Інформація щодо операцій, у яких Компанія виступає Орендарем:

**Примітка 7**  
тис. грн.

	2020р.	2019р.
Амортизація активів в формі права користування відповідно до виду базового активу	11 308	8 843
Земельні ділянки	234	222
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	2 551	2 393
Машини та обладнання	4 858	2 834
Транспортні засоби	3 665	3 394
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	957	1 661
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	13 054	10 552
Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітної періоду відповідно до виду базового активу.	18 022	19 181
Земельні ділянки	8 051	8 324
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	2 862	2 341
Машини та обладнання	5 023	3 735
Транспортні засоби	2 086	4 781

Інформація щодо операцій, у яких Компанія виступає Орендодавцем:

**Примітка 8**  
тис. грн.

	2020р.	2019р.
Операційна оренда		
Дохід від операційної оренди	-1 925	-2 520
Фінансова оренда		
Прибуток або збиток від передачі активу в оренду	6	771
Фінансовий дохід по чистих інвестиціях в оренду	18	259

#### 5.5. Запаси

Рух запасів представлений за видами наступним чином:

**Примітка 9**  
тис. грн.

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього:
На 01 січня 2019 р., у т.ч.:	53 544	3 882	30 732	3 601	91 759
У т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-6 631	0	0	0	-6 631
Надходження в 2019р	590 333	515 452	624 394	71 159	1 801 338
Вибуття в 2019р., у т.ч.:	593 177	515 914	618 291	72 726	1 800 108
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-1 583	0	0	0	-1 583



сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	8	0	0	0	8
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	77	0	81	18	176
<b>На 01 січня 2020р</b>	<b>50 700</b>	<b>3 420</b>	<b>36 835</b>	<b>2 034</b>	<b>92 989</b>
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-5 048	0	0	0	-5 048
Надходження в 2020р	613 881	555 046	663 763	79 649	1 912 339
Вибуття в 2020р., у т.ч.:	605 672	554 824	668 896	81 370	1 910 762
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-577	0	0	0	-557
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	0	0	0	0	0
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	540	0	91	12	643
<b>На 01 січня 2021р</b>	<b>58 909</b>	<b>3 642</b>	<b>31 702</b>	<b>313</b>	<b>94 566</b>
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-4 471	0	0	0	-4 471

На дати складання фінансової звітності в бухгалтерському обліку Компанії запаси відображаються за собівартістю.

Щодо вартості виробничих запасів на непідконтрольній українській владі території України Компанією визначено, відображати запаси за ціною чистої реалізації, та відкоригувало ціни (визнавши іншу вартість запасів) через нерозподілені прибутки/непокриті збитки станом на дату переходу на МСФЗ. Уцінка проведена з використанням цін, що знаходяться у відкритому доступі попередньо розкласифікував об'єкти уцінки на відповідний вид вторинних ресурсів. Уцінка проведена на суму 41 763 тис. грн.

Також на всі уцінені виробничі запаси на дату переходу на МСФЗ створено резерв, а саме «Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів» на суму 11 242 тис. грн.

**Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:**

**Примітка 10**  
тис. грн

Найменування товарів	Залишки	2019 рік		Залишки	2020 рік		Залишки
	на 01.01.19	Надходження	Вибуття	на 31.12.19	Надходження	Вибуття	на 31.12.20
Сировина і матеріали	24 231	484 203	481 373	27 061	517 225	511 733	32 553
Допоміжні матеріали	13 097	45 553	49 454	9 196	46 554	45 188	10 562
Пакувальні матеріали	2 650	37 321	38 030	1 941	33 111	32 313	2 739
Паливо	114	1 798	1 813	99	1 426	1 439	86

Запасні частини	6 888	8 692	9 175	6 405	5 618	5 454	6 569
Інші запаси	6 564	12 766	13 332	5 998	9 947	9 545	6 400
<b>Разом:</b>	<b>53 544</b>	<b>590 333</b>	<b>593 177</b>	<b>50 700</b>	<b>613 881</b>	<b>605 672</b>	<b>58 909</b>

**Вартість готової продукції, переданої під заставу АТ "Укрексімбанк" для гарантії зобов'язань на звітні дати представлені таким чином:**

**Примітка 11**

тис. грн

	на 31.12.2019	на 31.12.2020
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	30 306	27 065

Компанія має власні складські приміщення на Костянтинівській кондитерській фабрики та орендоване складське приміщення на території ТОВ «Золотий лев ВУК». Поставки запасів здійснюються зі складів постачальників на склад покупця за правилами ІНКОТЕРМС.

#### **5.6. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»**

Станом на 31.12.2019р., та 31.12.2020р. Компанія не мала довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

#### **5.7. Дебіторська заборгованість.**

**Довгострокова дебіторська заборгованість за даними Компанії складає:**

**Примітка 12**

тис. грн

	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування, в т. ч.:	13	239	0
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»		239	0

**Примітка 13**

тис. грн

Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування			По строкам погашення			Ймовірність погашення
Контрагенти	на 31.12.2019	на 31.12.2020	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців	
Договори						
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди приміщення № 0038/9/17 від 01.02.2017 р.	68	-	-	-	-	100%

ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди транспортних засобів № 77-Л від 01.03.2017 р.	171	-	-	-	100%
<b>Разом:</b>	<b>239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Станом на 31.12.2020 року Компанія не мала довгострокової дебіторської заборгованості за суборенду активів у формі права користування.

**Дебіторська заборгованість за даними Компанії складає:**

**Примітка 14**  
тис. грн

	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>15, 16, 17, 20</b>	<b>544 060</b>	<b>497 735</b>
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т. ч.</b>	<b>18</b>	<b>7 135</b>	<b>14 843</b>
- розрахунки за виданими авансами за послуги		1 145	2 205
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		13	1 750
- розрахунки за виданими авансами за товар		38	3 638
- розрахунки за виданими авансами за сировину		5 939	7 250
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>19</b>	<b>5 512</b>	<b>5 460</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі</b>		<b>1 110</b>	<b>5 918</b>
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		15 622	220
- розрахунки з підзвітними особами		41	0
- розрахунки по соціальному страхуванню		166	322
- Розрахунки за претензіями		655	5355
- Інше		28	38
- резерв під очікувані кредитні збитки		-15 402	-17

**Примітка 15**  
тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість				Ймовірність погашення
Контрагенти	Договори	на 31.12.2019	на 31.12.2020	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	188 974	152 974	100%
	№0205/8/19 від 01.04.19	144023	116 449	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	24 387	28 332	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	28 040	3 253	100%
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	14 597	4 581	100%
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	0293/8/18 від 01.07.2018	91 366	92 408	100%
ТОВ "Сонячне місто плюс"	0332/8/15 від 24.12.2015	7 395	11	100%

ТЗОВ "ТБК "ВОЛДІ"	0291/10/16 від 31.08.2016	2 522	23	100%
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	0012/8/10 від 19.01.2010	2 663	0	100%
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	1 865	2 266	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ"ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	966	651	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	2 434	2 257	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	617	703	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	2 415	625	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001 від 29.07.2015	9 256	16 358	100%
ТОВ "АКРОС"	0181/8/20 від 10.03.2020	0	39 904	100%
ТОВ "АЛМІ ДИСТРИБ"ЮШН"	0175/8/18 від 13.06.2018	998	11 623	100%
Інші		23 002	26 808	
резерв під очікувані кредитні збитки		-1 460	-1 491	
<b>Разом:</b>		<b>544 060</b>	<b>497 735</b>	

**Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення складає:**

**Примітка 16**

тис. грн

По строкам непогашення	на 31.12.2019	на 31.12.2020
до 30 днів	308 031	318 333
від 30-60 днів	29 776	37 802
від 60-90 днів	4 999	41 003
від 90-120 днів	3 004	56 167
від 120-365 днів	194 027	42 897
більш 365 днів	5 683	3 024
резерв під очікувані кредитні збитки	-1460	-1 491
<b>Разом:</b>	<b>544 060</b>	<b>497 735</b>

Дебіторська заборгованість (код рядку Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» і 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість») представлені за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та на звітні дати складає:

**Примітка 17**

тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Всього
<b>Станом на 31.12.2019</b>			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	15 402	16 862
<b>Станом на 31.12.2020</b>			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	3	15 402	15 405

Сформований резерв під очікувані кредитні збитки	34	17	51
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 491	17	1 508

**Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає:**

**Примітка 18**

тис. грн

Контрагенти	Договори	на 31.12.2019	на 31.12.2020	За терміном
ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	0332/7 ККФ/18 від 06.12.2018	769	762	короткострокова
ПАТ Костянтинівське УГГ "Донецькоблгаз"	0211/7ККФ/17від 01.06.2017	144	157	короткострокова
ТОВ НТ «Поліграфпак»	0237/14/16від 15.04.2016	99	0	короткострокова
ТОВ «ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ»	0597/14/15 від 18.11.2015	958	45	короткострокова
OLAM International Limited (Сингапур)	0132/14/17від 12.04.2017	3 234	0	короткострокова
Olam Food Ingredients Spain, S.L (Іспанія)	0132/14/17від 12.04.2017	1 639	0	короткострокова
Cargill B.V. (Нідерланди)	0419/14/18 від 13.11.2018	7	1247	короткострокова
ТОВ "КБФ"	0120/10/18від 01.03.2018	37	228	короткострокова
ТОВ «Енліл»	0087/14/17від 29.03.2017	0	2550	короткострокова
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	0081/8/15ТД від 05.10.15	0	3410	короткострокова
Syntegon Technology Services AG (Швейцарія)	0450/7ККФ/20 від 09.12.2020	0	1713	короткострокова
Айдар Милам ТОВ	0384/14/19 від 01.11.2019	0	3400	короткострокова
Інші		248	1 331	короткострокова
<b>Разом:</b>		<b>7 135</b>	<b>14 843</b>	

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по видам податків складає:**

**Примітка 19**

тис. грн

Дебіторська заборгованість за видами податків	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Розрахунки з ПДВ	175	164
Розрахунки з військового збору	17	17
Розрахунки з земельного податку	903	867
Розрахунки з оренди земельної ділянки	2 772	2 767
Розрахунки з ПДФО	15	15
Розрахунки з податку на нерухомість	225	225
Розрахунки з податку на прибуток	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	3	3
<b>Разом:</b>	<b>5 512</b>	<b>5 460</b>

**Дебіторська заборгованість, закладена в якості забезпечення виконаних зобов'язань АТ "Укрексімбанк" складає:**

**Примітка 20**

тис. грн

Дебітор	на 31.12.2019	На 31.12.2020
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	2 663	0
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	2 434	2 257
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	2 415	625

ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	966	651
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	188 974	269 423
ТОВ "Сонячне місто плюс"	7 395	11
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	14 597	4 581
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"	28 040	3 253
ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"	1 711	1 604
ТОВ «Український ритейл»	459	459
<b>Разом:</b>	<b>249 654</b>	<b>282 864</b>

#### 5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

**Примітка 21**

тис. грн.

	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Поточні рахунки в банку			
гривні	22	163	456
валютні		0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні		0	0
Кошти в касах		19	20
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>		<b>182</b>	<b>476</b>

Грошові кошти на поточних рахунках банків складають:

**Примітка 22**

тис. грн.

	Валюта	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b><u>Поточні рахунки в банку</u></b>			
<b>Гривні, у т.ч. у банках:</b>		<b>163</b>	<b>456</b>
<b>АТ «Укресімбанк»</b>		<b>0</b>	<b>380</b>
26005010044649	UAH	0	380
<b>ПАТ «ПУМБ»</b>		<b>163</b>	<b>76</b>
26004962484754	UAH	148	27
26007962482463	UAH	0	3
2604169	UAH	10	35
2600467079	UAH	5	11
<b>Валютні у т.ч. у банках:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>АТ «Укресімбанк»</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
26005010044649	USD	0	0
26005010044649	EUR	0	0
26005010044649	RUB	0	0

<b>ПАТ «ПУМБ»</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
26007962482463	RUB	0	0
<b><u>Депозитні рахунки в банку в гривні</u></b>		<b>0</b>	<b>0</b>
26106000004189	UAH	0	0

Грошові кошти Компанії зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинному законодавству стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

#### 5.9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи по видам складають:

**Примітка 23**

тис. грн.

Інші оборотні активи	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	1 942	60
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	834	274
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	11	83
Інші розрахунки	-	-
<b>Разом:</b>	<b>2 787</b>	<b>417</b>

#### 5.10. Власний капітал.

Компанія складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 рік включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період
- для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, виконаного відповідно до МСБО 8
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду тис. грн

Компанія виділяє наступні компоненти власного капіталу:

- Акціонерний капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток;
- Додатковий капітал

#### Акціонерний капітал.

Станом на 31.12.2019 року акціонерний капітал становив 54 052 тис.грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі..

Акціонерний капітал Компанії утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

Далі наведена деяка інформація щодо власного капіталу Компанії:

**Примітка 24**

тис. грн

	2020	2019
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	5 405 237	5 405 237
Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт.	-	-
Кількість викуплених власних акцій, шт.	-	-
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	5 405 237	5 405 237

Чистий прибуток за період, тис. грн.	(96 699)	(28 678)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(17,88987)	(5,30560)
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

#### **Резервний капітал.**

Резервний капітал - це страховий капітал Компанії, призначений для відшкодування збитків від господарської діяльності, створюється в розмірі не менш ніж 15 % акціонерного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку.

#### **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).**

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Компанія вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Нерозподілений прибуток Компанії на 31.12.2019 складає 148 594 тис. грн., на 31.12.2020р. складає – 51 895 тис. грн. Дивіденди за 2020 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

#### **Додатковий капітал.**

В Звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди відображається як короткострокова. З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на продовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (на 31.12.2020 код рядку Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

Станом на 1 січня, 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року року заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди становить:

**Примітка 25**

тис. грн.

на 01.01.2018р.	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикорисані дивіденди	66 307
на 31.12.2018р.	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикорисані дивіденди	66 307
на 31.12.2019р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди	8 263
на 31.12.2020р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди	9 921

Таким чином створений додатковий капітал у 2019 році становить 58 130 тис. грн, Станом на 31.12.2020 року продисконтований додатковий капітал складає 56 386 тис. грн.

#### **5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання**

##### **Довгострокові зобов'язання**

Довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:

**Примітка 26**

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1510	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ		769 620	723 216



"Укрексімбанк"			
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укрексімбанк"		538 623	533 822
<b>Разом:</b>		<b>1 308 243</b>	<b>1 257 038</b>

Компанія має грошові зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України».

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит обліковувався як короткостроковий.

Компанією було визнана її неспроможність своєчасно виконати свої грошові зобов'язання перед Банком. Так 02.07.2019 за заявою Позичальника про реструктуризацію та з урахуванням згоди Банку на реструктуризацію від 27.06.2019 №0019100/15034-19 була розпочата процедура фінансової реструктуризації №2019/0026/ФР.

На дату підписання плану реструктуризації величина грошових зобов'язань Позичальника перед Банком за Генеральною угодою та Кредитними договорами становить 1 441 637 665,44 (один мільярд чотириста сорок один мільйон шістсот тридцять сім тисяч шістсот шістдесят п'ять, 44) гривень та складається з:

- а) Основного боргу: 821 810 094,89 грн.;
- б) Нарахованих та не сплачених процентів: 619 317 182,61 грн., що складається із заборгованості за нарахованими та несплаченими процентами за Кредитними договорами;
- в) Нарахованих та не сплачених комісій за управління кредитними лініями за Кредитними договорами: 510 387,94 грн., що складається із заборгованості за Нарахованою та несплаченою комісією за управління за Кредитними договорами.

В результаті реструктуризації заборгованості за Законом України «Про фінансову реструктуризацію» № 1414-VIII від 14 червня 2016 року по кредитах перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у Компанії виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами.

На підставі проведеного дослідження з залученням незалежної Оціночної Компанії та розрахунків за погодженням із Банком Планом реструктуризації Компанія визнає ставку, визначену в договорі про реструктуризацію заборгованості, ринковою для основного боргу за кредитом та використовую її в якості ефективної ставки для заборгованості з відсотків нарахованих та несплачених.

**Інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними Компанії складає:**

**Примітка 27**  
тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:</b>	28	<b>10 317</b>	<b>9 083</b>
ПІІ «Віп-рент»		1 085	383
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		66	32
ТОВ «Тандем ЛТД»		338	0
УДКСУ в м. Костянтинівка		8 828	8 668
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки</b>	29	<b>28 163</b>	<b>33 812</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги</b>	30	<b>715</b>	<b>858</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах</b>	31	<b>8 263</b>	<b>9 921</b>
<b>Разом:</b>		<b>47 458</b>	<b>53 674</b>

**Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування складають:**

**Примітка 28**

тис. грн

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти	на 31.12.2019	на 31.12.2020	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
Договори					
ПП «Віп-ренд»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	1 085	383	-	369	14
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	66	32	-	32	-
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	338	0	-	-	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	8 828	8 668	-	232	8 436
<b>Разом:</b>	<b>10 317</b>	<b>9 083</b>	<b>-</b>	<b>633</b>	<b>8 450</b>

**Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки складає:**

**Примітка 29**

тис. грн

Контрагенти	Договори	Номіналь на вартість заборгованості	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтування	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтування	Строк погашення	Ймовірність погашення
Колесніков Борис Вікторович	№ 010713-31-116 від 11.07.2013 року, № 010713-37-90 від 01.07.2013 року, № 010713-40-19 від 01.07.2013 року, № 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 991	14 081	16 906	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб		112 990	14 082	16 906	31.05.2031	100%
<b>Разом:</b>		<b>225 981</b>	<b>28 163</b>	<b>33 812</b>		

Компанія, дотримуючись вимог МСФЗ та Облікової політики, оцінює фінансове зобов'язання по погашенню заборгованості за товарні знаки за приведеною вартістю, дисконтованою з використанням ефективної відсоткової ставки, визначеною на ринковому рівні за допомогою інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України, що розкривається НБУ. У 2019 році, шляхом підписання додаткових угод за договорами про придбання товарні знаки, були значно збільшені терміни погашення заборгованості та, відповідно, здійснені відповідні розрахунки з коригування приведеної вартості.

**Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги складає:**

**Примітка 30**  
тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номінальна вартість	На 31.12.19 з урахуванням дисконтування	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТІ"	31.05.2031	5 736	715	858

Компанія, дотримуючись вимог МСФЗ та Облікової політики, оцінює фінансове зобов'язання по погашенню заборгованості за отриманою поворотною фінансовою допомогою за приведеною вартістю, дисконтованою з використанням ефективної відсоткової ставки, визначеною на ринковому рівні за допомогою інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України, що розкривається НБУ.

У 2019 році, шляхом підписання додаткової угоди, був значно збільшений термін погашення заборгованості та, відповідно, здійснений розрахунок з коригування приведеної вартості. Номінальна вартість заборгованості за отриманою поворотною фінансовою допомогою складає 5 736 тис. грн.

**Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах складає:**

**Примітка 31**  
тис. грн

Контрагенти	Номіналь на вартість	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтуванн я	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтуванн я	Строк погашення
Колесніков Борис Вікторович	16 559	2 064	2 478	31.05.2031
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	2 064	2 478	31.05.2031
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	4 135	4 965	31.05.2031
<b>Разом:</b>	<b>66 307</b>	<b>8 263</b>	<b>9 921</b>	

Компанія мала Поточне фінансове зобов'язання за розрахунками з Учасниками по дивідендам.

У 2019 році Компанія продовжила термін погашення заборгованості з учасниками шляхом підписання додаткових угод на довгостроковий термін та оцінило фінансове зобов'язання за приведеною вартістю, дисконтованою з використанням ефективної відсоткової ставки, визначеною на ринковому рівні за допомогою інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України, що розкривається НБУ (яка діяла на дату підписання додаткових угод).

При розрахунку дисконтування заборгованості за дивіденди не виникають ні доходи, ні витрати. Сума дисконтування впливає виключно на власний капітал. Теперішня вартість заборгованості відображається у кредиту рахунку «Інший додатковий капітал», а нараховані відсотки відображаються в подальшому по дебету цього рахунку.

Якщо заборгованість за дивідендами була попередньо переоформлена у довгострокову безвідсоткову позику, то її потрібно включати в доходи. Довгостроковою вважається така позика, за яким підприємство-боржник має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду шляхом

дисконтування за ринковою ставкою запозичень з подальшою амортизацією дисконту. Сума амортизації дисконту визнається фінансовими витратами. При цьому, визнаний дисконт відображається безпосередньо у власному капіталі як додатково емітований.

### Поточні зобов'язання

**Примітка 32**  
тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
Короткострокові кредити банків		45 900	46 404
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	33	11 043	8 949
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	34	65 201	70 691
Заборгованість перед бюджетом	35	3 295	1 344
Заборгованість по заробітній платі		5 927	5 184
Заборгованість по страхуванню		1 394	1 213
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		2 012	1 231
Поточні забезпечення, у тому числі		11 302	11 547
- забезпечення під виплату відпусток		11 302	11 547
Інші поточні зобов'язання	36	12 577	12 782

### Короткострокові кредити банків

Станом на 31.12.2020 сума кредиту перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у розмірі 46 404 тис. грн., зі строком погашення до 31.12.2021 року, обліковується як короткострокова у рядку 1600 Звіту про фінансовий стан.

### Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складас:

**Примітка 33**  
тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
Договори	на 31.12.2019	на 31.12.2020
ПП «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	2 616	1 102
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	29	32
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р., № 0603/7 ККФ/15 від 28.12.2015 р	5 106	5 024
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди транспортного засобу № 0313/9/17 від 08.08.17	5	3
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	3 130	2 639
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	124	149
ТОВ "ОТП Лізинг"/Угода лізингу № 1287-OL від 04.12.13	33	0
<b>Разом:</b>	<b>11 043</b>	<b>8 949</b>

**Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:**

**Примітка 34**  
тис. грн

Кредитор	№, дата договору	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Предмет заборгованості
ДОНСНАБЗБУТ ТОВ	№0002/14/20 від 02.01.2020	8 854	16 850	сировина
Ланнівська МТС ТОВ	№0331/14/16 від 28.07.2016	0	3 222	сировина
Рубіжанський картонно-тарний комбінат ПАО	№0310/14/19 от 28.12.2019	2 051	2 418	пакувальні матеріали
Радехівський цукор ТзОВ	№0193/14/17 от 05.12.2017	755	0	сировина
Інтерстарч Україна ТОВ	№0417/14/17 от 09.11.2017	1 478	1 194	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМИРА ДП	№0373/14/19 от 12.11.2019	1 073	1 052	сировина
Київський картонно-паперовий комбінат ПАО	№0162/14/19 от 19.03.2019	1 711	2 266	пакувальні матеріали
ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК «КОНТІ»	№0081/8/15ТД від 05.10.15	1 491	0	кондитерські вироби
«КБФ» ТОВ	№0120/10/18 від 01.03.2018	3 152	1 005	продукція аутсорсингу
ФРУТАРОМ ЕТОЛ (УКРАЇНА) ТОВ	№0412/14/19 от 05.11.2019	1437	1 277	сировина
ТИПОГРАФІЯ ПАРУС ТОВ	№0056/14/18 від 10.04.2018	902	859	допоміжні матеріали
СЕЛЯНКА ТМ ТОВ	№0001/14/18 від 01.03.2018	2723	1 201	сировина
РОМА КВФ ТОВ	№0168/14/18 від 15.05.2018	1783	88	сировина
Сіріус Екструджен ТОВ	№0245/14/16 от 25.05.2016	314	841	допоміжні матеріали
ЕНЛІЛЬ ТОВ	№0087/14/17 от 29.03.2017	0	981	сировина
Упаковочка ТОВ	№0472/14/16 от 27.12.2016	1355	1 317	пакувальні матеріали
ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК «КОНТІ»	№0095/11/17 від 01.03.2017г	889	900	рояліті
РІВНЕ-ФЛЕКС ПП	№0073/14/18 от 11.04.2018	61	521	допоміжні матеріали
ТОВ «Т.Д.К.»	№0327/14/18 от 21.09.2018	1447	2 139	допоміжні матеріали
АЛЬФА-СИНТЕЗ ТОВ	№0198/14/17 от 11.10.2017	1078	395	допоміжні матеріали
Інші		32 647	32 165	
<b>Разом:</b>		<b>65 201</b>	<b>70 691</b>	

**Кредиторська заборгованість перед бюджетом по видам податків складає:**

**Примітка 35**  
тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами податків	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Екологічний податок	8	6
Розрахунки з військового збору	107	95
Розрахунки з ПДВ	1 902	125

Розрахунки з ПДФО	1278	1118
<b>Разом:</b>	<b>3 295</b>	<b>1 344</b>

**Інші поточні зобов'язання по видам складають:**

**Примітка 36**  
тис. грн

Інші поточні зобов'язання	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Відсотки за кредит	12 445	12 678
Інша кредиторська заборгованість	132	104
<b>Разом:</b>	<b>12 577</b>	<b>12 782</b>

### **5.12. Розкриття інформації Звіту про прибутки та збитки**

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами з МСФЗ 15. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Компанією були понесені адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

**Доходи за роки, що закінчилися 31.12.2020 и 31.12.2019 представлені таким чином:**

**Примітка 37**  
тис. грн

	За 2020 рік	За 2019 рік
<b>Виручка від реалізації кондитерських виробів</b>	<b>892 516</b>	<b>872 880</b>
<b>Інші операційні доходи:</b>	<b>14 970</b>	<b>16 791</b>
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	1 626	4 066
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	1 680	721
Дохід від реалізації інших товарів	0	2 376
Отримані штрафи, пені, неустойки	8 344	926
Дохід від списання кредиторської заборгованості	317	6 374
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	51	3
Дохід від операційної курсової різниці	891	0
Інші доходи	2 061	2 325
<b>Дохід від участі в капіталі</b>	<b>0</b>	<b>157</b>
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>502</b>	<b>252 206</b>
У т.ч.		
Доходи по відсотках на депозит	484	681
Доходи від дисконтування обов'язків з поворотної фінансової допомоги	0	4 272
Доходи від дисконтування обов'язків за товарні знаки	0	182 945
Доходи від дисконтування обов'язків за нараховані та несплачені проценти за кредитом	0	64 049
Доход від дисконтування фінансової оренди	18	259
<b>Інші доходи</b>	<b>18</b>	<b>0</b>

Витрати за роки, що закінчилися 31.12.2020 и 31.12.2019 представлені таким чином:

**Примітка 38**

тис. грн

	За 2020 рік	За 2019 рік
<b>Собівартість реалізації кондитерських виробів</b>	<b>717 670</b>	<b>699 846</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>41 893</b>	<b>41 577</b>
у т.ч.		
Банковські послуги	1 046	765
Професійні послуги	1 466	1 325
Послуги охорони	147	233
Транспортні послуги	721	820
Витрати на персонал	31 743	31 007
Витрати на отримання офісів	502	590
Амортизація ОЗ та НМА	4 258	4 029
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	341	571
Операційна оренда	94	100
Витрати на відрядження	508	836
Пошта та зв'язок	591	626
Інші витрати	476	675
<b>Витрати на збут</b>	<b>191 261</b>	<b>147 525</b>
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	50 569	13 069
Сертифікація і патентування	355	354
Послуги охорони	78	121
Транспортні послуги	17 716	21 166
Витрати на персонал	18 067	14 744
Витрати на отримання збуту	15 746	10 425
Амортизація ОЗ та НМА	85 084	84 262
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	206	253
Операційна оренда	515	625
Витрати на відрядження	489	499
Пошта та зв'язок	135	141
Роялті	11	13
Митно-брокерські послуги	1 051	1 107
Інші витрати	1 239	746
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>46 548</b>	<b>52 654</b>
у т.ч.		
Втрати від операційної курсової різниці	0	4 013
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	643	146
Втрати від операцій купівлі/продажу валюти	140	101
Собівартість від реалізації необоротних активів	0	3 123
Витрати на непідконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	41 700	42 300
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	67	69
Визнані штрафи, пені, неустойки	416	1 577
Інші операційні витрати	3 582	1 325
<b>Інші витрати</b>	<b>85</b>	<b>4476</b>
у т.ч.		
Втрати від неопераційних курсових різниць	0	4113

Втрати від ліквідації необоротних активів	85	302
Інші витрати	0	61
<b>Втрати від участі в капіталі</b>	<b>0</b>	<b>20 522</b>
<b>Фінансові витрати</b>	<b>25 089</b>	<b>207 772</b>
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	8 073	172 644
Інші фінансові витрати	3 056	5 061
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	5 649	27 340
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	143	694
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	957	1 661
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	7 211	372

### 5.13. Податок на додану вартість.

У 2020 році Компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

**Примітка 39**  
тис. грн

	Обсяги постачання у 2020 (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість у 2020
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	912 957	182 591
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	57 174	-
Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	4 049	-
Операції звільнені від оподаткування	781	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у 2020 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість, а саме:

**Примітка 40**  
тис. грн

	Обсяги придбання у 2020 (без податку на додану вартість), тис. грн.	Сума податку на додану вартість у 2020, тис. грн.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	781 419	156 284
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	16 411	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7%	1	0

Компанія у статті «Інші оборотні активи» Звіту про фінансовий стан підприємства відображає передплачений ПДВ, керуючись пунктом 6 МСБО 7: «Грошові кошти складаються з готівки в касі та депозитів до запитання. Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми копійчаних коштів та яким притаманний незначний ризик зміни вартості». Передплачений ПДВ за своєю природою, не є готівкою в касі або депозитом - отже не може вважатися коштами. Так само, цей



баланс не може вільно конвертуватися в грошові кошти, тому не може вважатися їх еквівалентом.

Податкові зобов'язання та податковий кредит з податку на додану вартість виникають згідно з правилами оподаткування на дату першої події.

У статті «Інші оборотні активи» Звіту про фінансовий стан підприємства відображається дебіторська заборгованість з ПДВ за податковими накладними, не зареєстрованими, несвоечасно зареєстрованими у ЄРНП або заблокованими, а саме:

**Примітка 41**

тис. грн

	31.12.2020	31.12.2019
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	147	14
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	75	530
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	52	290
<b>Разом:</b>	<b>274</b>	<b>834</b>

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРНП від постачальників, у 2020 році склало 41 тис. грн.

#### **5.14. МСБО 12 «Податки на прибуток».**

Компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню в Україні. У 2020 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2020 році оподатковуваний прибуток Компанії, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

**Витрати/доходи з податку на прибуток включають:**

**Примітка 42**

тис. грн.

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток		-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	17 841	3 577
<b>Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток</b>	<b>17 841</b>	<b>3 577</b>

**Звірка між податком на прибуток, відображеним у фінансовій звітності, та прибутком до оподаткування, помноженої на нормативну ставку за станом на 31 грудня, проводиться таким чином:**

**Примітка 43**

	2020	2020	2019	2019
	тис. грн	%	тис. грн	%
Прибуток до оподаткування	(114 540)		(32 338)	
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	20 617	18,00%	5 821	18,00%
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	(2 776)	2,42%	(3 823)	11,86%
Інші коригування	-	0,00%	1 579	-4,88%
<b>Витрати / доходи з податку на прибуток</b>	<b>17 841</b>	<b>20,42%</b>	<b>3 577</b>	<b>24,94%</b>

**Відстрочені податкові активи і зобов'язання за станом на 31 грудня мали відношення до таких статей:**

**Примітка 44**  
тис. грн.

	2020	2020 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2020 Визнано в складі іншого сукупного доходу	2019
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Основні засоби (I)	87 320	6 114	-	81 206
Нематеріальні активи (II)	3	(1)	-	4
Забезпечення (III)	-	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	237	(2 763)	-	3 000
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	121 385	4 655	-	116 730
	208 945	8 005	-	200 940
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				-
Нематеріальні активи (II)	(10 188)	9 836		(20 024)
	(10 188)	9 836	-	(20 024)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>198 757</b>	<b>17 841</b>		<b>180 916</b>
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід	-	-	-	-

Природа тимчасових різниць є такою:

(I) Основні засоби - різниці в оцінці залишкових термінів корисної служби, різниці в принципах капіталізації, різна основа оцінки;

(II) Нематеріальні активи - різниці в оцінці залишкових термінів корисної служби, різниці в принципах капіталізації, різна основа оцінки;

(III) Забезпечення - різниці в принципах оцінки, різниці в періоді визнання;

(IV) Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші фінансові зобов'язань - різниці в принципах оцінки та принципах визнання.

Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг.

Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

#### **5.15. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»**

Компанія за 12 місяців 2020 року не мало ніяких інших видів резервів крім :

1. забезпечення під виплату відпусток;
2. забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року.

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2020 року Компанії не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

	забезпечення під виплату відпусток	забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року	Всього забезпечення
<b>на 01.01.2020</b>	<b>11 302</b>	<b>0</b>	<b>11 302</b>
Нараховано (створено) протягом 2020 р.	11 407	5 596	17 003
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	998		998
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом 2020 р.	12 160		12 160
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	-	5 596	5 596
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту	-		
<b>на 31.12.2020</b>	<b>11 547</b>	<b>0</b>	<b>11 547</b>

Інші резерви за зобов'язаннями та платежем, сума й термін по яким не визначені, не створювалися, так як у Компанії не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

#### 5.16. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Компанії за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Компанії (сума якого скоригована на ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності), витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати. Інвестиційна діяльність — це рух грошових коштів на придбання необоротних активів (за виключенням ПДВ). Фінансова діяльність — це рух грошових коштів по погашенню позик, по діяльності з фінансової оренди, та інше (за виключенням ПДВ).

Розшифровка окремих статей Звіту про рух грошових коштів надається:

Статті надходжень та витрат	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження, у тому числі:</b>	<b>45 646</b>	<b>25 796</b>
Надходження від іншої реалізації	43 694	24 146
Надходження від валютних операцій	13	40
За авансовими звітами	51	33
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	148	326
Інші платежі	1 740	1 251
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>6 804</b>	<b>7 305</b>
Платежі зі страхування майна	115	119

Платежі по виконавчим листам працівників	880	602
Послуги банків з обслуговування	915	628
За авансовими звітами	1 320	1 671
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	3 420	3 848
Витрати з валютних операцій	140	101
Інші платежі	14	336
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Інші надходження , у тому числі:	<b>13</b>	<b>17</b>
Повернення авансів за необоротні активи	13	17
<b>Фінансова діяльність</b>		
Інші надходження , у тому числі:	<b>729</b>	<b>1 611</b>
Надходження з фінансової оренди	729	1 611
Інші витрачання, у тому числі	<b>577</b>	<b>2 321</b>
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту	401	2 321
Витрати по зміні умов кредитного договору	176	0

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Компанія не має.

#### **5.17. Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії.**

Компанія має асоційоване підприємство ТОВ «СКІФ-2» (85113, Донецька обл., місто Костянтинівка, вул. Богдана Хмельницького, буд. 21, ЄДРПОУ 19382814), частка в Статутному капіталі 25%.

На 31.03.2016р. Компанією отримано фінансову звітність ТОВ «СКІФ-2» за 2014 та 2015 роки. Згідно даних цих звітів ТОВ «СКІФ-2» має збитки. Таким чином було виявлено, що Компанія зазнала втрат від участі в капіталі, та на підставі цього було прийнято рішення про припинення з 31.03.2016р. визнання інвестиції у ТОВ «СКІФ-2» у повній сумі із одночасним включенням її вартості до витрат. За запитами Компанії керівництвом ТОВ «СКІФ-2» фінансова звітність з 2016 року не надається. За інформацією податкових органів з цього періоду у підприємства існує непогашений податковий борг.

Компанія має дочірнє підприємство KONTI CONFECTIONARY LIMITED (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортола, Британські Віргінські острови, реєстраційний номер 1854145), безпосереднє володіння 100% акцій. Організаційно-правова форма Konti Confectionary Limited: Компанія обмежена акціями (a company limited by shares).

В 2020 році підприємством не нараховувалися і не виплачувалися дивіденди, інші операції між Компанією та дочірнім підприємством в цей період не здійснювалися. Станом на 31.12.2020 рік за даними звітності підприємство має збитки. В даний час дочірнє підприємство позиціонує себе компанія, яка тільки володіє частками в інших компаніях і отримує дивіденди від них в рамках Закону про економічну присутність на БВО та іншої діяльності крім володіння акціями не здійснює.

Валютою звітності дочірньої компанії є євро. При перерахунку інвестиції у функціональну валюту курсові різниці відображаються у прибутку або збитку згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року інвестиції у дочірнє підприємство KONTI CONFECTIONARY LIMITED представлені в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:

**Примітка 47**

тис. грн.

Код рядка Звіту про фінансовий стан	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.

1030	58	76
частка володіння дочірнім підприємством	100%	100%

За період, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років доходи та збитки від участі у капіталі дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED відображений в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:

**Примітка 48**  
тис. грн.

Код рядка Звіту про прибутки та збитки	Найменування статті	2020р.	2019р.
2200	Дохід від участі в капіталі	0	157
2255	Втрати від участі у капіталі	0	20 522
Курсові різниці від неопераційної діяльності:			
2270	Інші витрати	0	4 113
частка володіння дочірнім підприємством		100%	100%

### **6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2020 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ“) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року.

### **7.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»**

Протягом 2019-2020рр. у складі Компанії відбувалися наступні зміни у складі управління Компанією:

**Примітка 49**

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
<b>Інформація про керівників:</b>			
Усенін А.Б.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 01.06.2017р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 31.05.2017р. та наказу № №78-к від 01.06.2017
Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 23.09.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 20.09.2019р. та згідно наказу №73 від 23.09.2019р.
Остапченко О.Ю.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 21.10.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 18.10.2018р. та згідно наказу №79-к від 21.10.2019р.

Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 01.09.2020р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 27.08.2020р. та згідно наказу №84-к від 01.09.2020р.
-------------	-------------------------------------	---	---

**Станом на 31.12.2020 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Компанії:**

*Примітка 50*

**Інформація про власників юридичних осіб:**

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Колесніков Борис Вікторович	бенефіціарний власник	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Компанії шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 24,9987% статутного капіталу
Колеснікова Світлана Володимирівна	бенефіціарний власник	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Компанії шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 24,9986% статутного капіталу

**Інформація про інших пов'язаних осіб:**

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Колесніков Костянтин Борисович	член сім'ї бенефіціарного власника та член Наглядової ради	-
ТОВ "Скіф-2"	Компанія володіє 25% статутного капіталу	Асоційована компанія. Форма участі - шляхом прийняття участі в загальних зборах товариства, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 25 відсотків; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".
Konti Confectionary Ltd (Британські Віргінські острови)	особа, в якій Компанія є кінцевим бенефіціарним власником	Дочірня компанія. Форма участі - шляхом прийняття рушень одноособового акціонера, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 100 %; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані законодавством Британських Віргінських островів (BVI Business Companies Act) та Статутом товариства.

БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
АТ "АПК-ІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УКРІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ОЛЕКСАНДРІВКА- АГРО"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КАЛЬМІУС-АРЕНА"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ХОКЕЙНИЙ КЛУБ "ДОНБАС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВОСТОК ПРОДЖЕКТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ФИРМА "ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СТОВ "ПРОГРЕС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "АПК-ЗЕРНОРЕСУРС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "МІКО-ФУД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ"ТОТВЕЛЬД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КОМСЕРВІС- ІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВІДРОДЖЕННЯ ДОНБАСУ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВЕБ ТРЕЙДІНГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ - "ФЬОРСТ ФУД ГРУП" (ТОВ "ФФГ")	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "К КАПІТАЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО- ШВЕДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО В ФОРМІ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "СКАНДИК ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

ПРОМИСЛОВО-ФІНАНСОВИЙ КОНСОРЦІУМ "ІНВЕСТИЦІЙНО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ СОЮЗ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
BK GROUP INVESTMENTS LIMITED (Кіпр)	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

**Примітка 51**

тис. грн.

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткострокова дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг
<i>на 31.12.2020р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 478	16 906	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 478	-	
<b>Разом:</b>	<b>4 955</b>	<b>16 906</b>	<b>13</b>
<i>на 31.12.2019р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 064	14 081	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 064	-	
<b>Разом:</b>	<b>4 127</b>	<b>14 081</b>	<b>13</b>

\*З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на подовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (в Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020р. код рядку 1410).

\*\* В Звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.

Протягом звітного періоду Компанія не здійснювала операції з пов'язаними особами.



Провідний управлінський персонал – ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання. Ці функції в Компанії одноособово виконує Генеральний директор.

**Витрати на зарплату та пов'язані з нею витрати провідному управлінському персоналу в кількості трьох осіб були представлені наступним чином:**

**Примітка 52**  
тис. грн.

<b>2019р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	5 750
<b>2020р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	4 702

## **8.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»**

При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10.

Компанія затверджує окрему проміжну фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2020 року до випуску не пізніше 28 лютого 2021 року (з урахуванням перенесення дат на законотворчому рівні), що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення).

Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Компанія коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Компанія розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

### **Продовження карантинних заходів в Україні.**

Після значного послаблення карантинних заходів під час новорічних свят в період з 08.01.2021 р. до 25.01.2021 р. на території України було введено локдаун, яким передбачено низку жорстких обмежень, зокрема заборону роботи кафе, ресторанів, барів (крім доставки та замовлень на винос); кінотеатрів, театрів; фітнес-клубів, спортивних залів, басейнів; торговельно-розважальних центрів (дозволятиметься торгівля продуктами харчування, ліками, ветпрепаратами, товарами особистої гігієни та побутовою хімією); торгівля непродовольчими товарами (робота непродовольчих ринків); будь-які розважальні, спортивні чи культурні масові заходи; відвідування усіх закладів освіти будь-якої форми власності, крім дитячих садочків.

З 25 січня 2021 по всій території країни поновлено адаптивний карантин до 30 квітня 2021 року згідно постанови КМУ від 17.02.2021 р. № 104, в цей період починають діяти обмеження як для «помаранчевої» зони карантину, а з 24 лютого 2021 року рівень епідемічної небезпеки було змінено до "жовтого" з відповідними обмеженнями та протиепідемічними заходами.

### **Коронавірус для економіки та подальший вплив на економіку України.**

Масштабні світові антикризові заходи призвели до суттєвого пом'якшення економічних умов у світі на тлі новин про успішне випробовування вакцини від коронавірусу.

Економіка України продовжує відновлюватися після впровадження карантину. Різке пом'якшення обмежень протягом року надало потужного поштовху економічному відновленню. У першій половині 2021 року інфляція тимчасово прискориться і вийде за межі

цільового діапазону  $5\% \pm 1$  в.п. Національний банк використовуватиме гнучкість режиму інфляційного таргетування, допускаючи тимчасове відхилення інфляції від цілі задля швидшого відновлення економіки після коронакризи. У результаті, після скорочення на 4,4% у 2020 році українська економіка повернеться до зростання на рівні близько 4,2% у 2021 році та 4% у середньостроковій перспективі. Водночас Національний банк готовий підвищувати облікову ставку для приведення інфляції до цілі. Основним драйвером росту ВВП залишатиметься приватне споживання, яке зростатиме завдяки подальшому збільшенню доходів населення. На відновлення економіки також впливатиме активізація інвестиційної діяльності на тлі зростання світової економіки та поліпшення настроїв бізнесу. Поточний рахунок платіжного балансу після значного минулорічного профіциту у 2021 році знову повернеться до дефіциту з подальшим його розширенням у наступних роках (до 4,9% ВВП у 2023 році). Це зумовлюватиметься зростанням споживчого попиту та відновленням інвестиційної активності. Цього року після зниження обсягів торгівлі в попередньому внаслідок запровадження протиепідемічних обмежень очікується повернення експорту та імпорту на докризовий рівень, а у 2022–2023 роках – їхнє поступове зростання.

Однак надалі нові спалахи зараження коронавірусом у світі та Україні, що супроводжувалися поверненням окремих обмежень або гальмуванням запланованих раніше пом'якшень, призвели до обережнішої поведінки споживачів і бізнесу, що почало стримувати стрімке зростання. І хоча ми не очікуємо нового жорсткого карантину, негативні наслідки пандемії ще будуть відчуватися на сукупному попиті.

За прогнозом підприємства ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України може негативно позначитися на основних фінансових показниках підприємства в майбутньому. Однак невизначеність часу карантину, часу відновлення споживчого попиту, коливання курсу гривні, та інших показників, які впливають на діяльність підприємства, не дає змоги достовірно оцінити майбутні *можливі* збитки Компанії.

Введення в 2020 році посиленого карантину та закриття продуктових ринків у містах спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %. Подальший прогноз ринку кондитерських виробів у 2021 році буде залежати від часу знаття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення споживчого попиту на кондитерські вироби. **Наразі падіння попиту на 10 % не є суттєвим для Компанії.**

Незважаючи на негативний вплив в період карантину Компанія очікує зросту попиту після його припинення, що дозволить утримати фінансові показники на запланованому рівні. Наразі Компанія сумлінно дотримується чинного законодавства та рекомендацій МОЗ.

**Компанія не розглядає спалах коронавірусу та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.**

## **9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Компанії Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

## **10. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.**

Доводимо до відома користувачів, що у Компанії за підсумками діяльності у 2020 році є контрольовані операції. На дату затвердження цієї звітності Компанія ще не має порівняльної бази для аналізу контрольованих операцій. Інформацію про будь-які зміни у фінансовій звітності за результатами проведеного аналізу контрольованих операцій зобов'язуємося попередити додатково.