

Титульний аркуш

14.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 109/11

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА
КОШЛЯК

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої
особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 3 квартал 2023 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 25112243
4. Місцезнаходження: 85114, Донецька обл., Краматорський район, м. Костянтинівка, вул.Інтернаціональна, буд.460
5. Міжміський код, телефон та факс: (044) 503-10-41, (044) 503-10-41
6. Адреса електронної пошти: cheremisova@konti.ua
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на
власному веб-сайті учасника фондового
ринку

<https://konti.ua/for-issuer>

(URL-адреса сторінки)

15.12.2023

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у проміжній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності	X
3. Інформація про посадових осіб емітента	X
4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента	X
2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
3) інформація про собівартість реалізованої продукції	
5. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах	X
7. Інформація щодо корпоративного секретаря	
8. Інформація про вчинення значних правочинів	
9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
10. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
12. Інформація про конвертацію цінних паперів	
13. Інформація про заміну управителя	
14. Інформація про керуючого іпотекою	
15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів	
16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом	
17. Інформація про іпотечне покриття:	
1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття	
2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після замін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду	
4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів	
19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств,	

виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)

24. Проміжний звіт керівництва

X

25. Твердження щодо проміжної інформації

X

26. Примітки:

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції та інформація про собівартість реалізованої продукції не надається, тому що Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

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

Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом, не надається, тому що Товариство не випускало інші цінні папери.

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

Інформація щодо посади корпоративного секретаря не надається, тому що посада корпоративного секретаря у Товаристві відсутня.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість, не надається, тому що у звітному кварталі Товариство не вчиняло таких правочинів.

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

Звіт про стан об'єкта нерухомості не надається, тому що Товариство не випускало цільових облігацій.

Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою) - не наводиться, аудитор (аудиторська фірма) не залучався, рішення щодо залучення аудитора відсутнє.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"

2. Дата проведення державної реєстрації

22.10.1997

3. Територія (область)

Донецька обл.

4. Статутний капітал (грн)

54052370

5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

7. Середня кількість працівників (осіб)

262

8. 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

9. Органи управління підприємства

Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Генеральний директор

10. Засновники

Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник - юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа
--	---	---

Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб:

110

11. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ "Укрексімбанк", м. Київ, МФО 322313

2) IBAN

UA673223130000026005010044649

3) поточний рахунок

UA673223130000026005010044649

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком в іноземній валюті

АТ "Укрексімбанк", м. Київ, МФО 322313

5) IBAN

UA67322313 0000026005010044649

6) поточний рахунок

UA67322313 0000026005010044649

IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів"	-	18.05.2017	Державна служба України з контролю за наркотиками	18.05.2022
Опис	<p>Ліцензія дає право здійснювати діяльність, пов'язану з придбанням, зберіганням, знищенням, використанням прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів", які використовуються Товариством в процесі ведення господарської діяльності на території Костянтинівської фабрики, а саме: при проведенні в лабораторіях якості фабрики досліджень (випробувань) сировини, яка постачається Товариству, полуфабрикатів та готової продукції, що виробляється Товариством, з метою підтвердження їх відповідності вимогам нормативних документів (ГОСТ, ДСТУ, ТУ). Відповідно до Постанови Кабінету міністрів України від 18 березня 2022 р. N 314 "Деякі питання забезпечення провадження господарської діяльності в умовах воєнного стану" строки дії діючих строкових ліцензій та документів дозвільного характеру автоматично продовжуються на період воєнного стану та три місяці з дня його припинення чи скасування.</p> <p>Після припинення чи скасування воєнного стану, у разі використання Товариством речовин, використання яких потребує зазначеної ліцензії, до органу ліцензування буде подано пакет документів для продовження терміну дії ліцензії на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів".</p>			

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Посада
голова Наглядової ради
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Дюмін Андрій Олександрович
3. Рік народження
1984
4. Освіта
вища
5. Стаж роботи (років)
17
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ", 25112243, директор з правового забезпечення
7. Опис
Зміни посадової особи у звітному періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

1. Посада
член Наглядової ради
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Коломієць Сергій Миколайович
3. Рік народження
1965
4. Освіта
вища
5. Стаж роботи (років)
37
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ", 25112243, Директор з безпеки
7. Опис
Зміни посадової особи у звітному періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

1. Посада
член Наглядової ради
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Лісенков Сергій Миколайович
3. Рік народження
1977
4. Освіта
вища
5. Стаж роботи (років)
27
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрінвест", 25102871, керівник планово-економічного відділу
7. Опис
Зміни посадової особи у звітному періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

1. Посада
генеральний директор
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Кошляк Вікторія Станіславівна

3. Рік народження

1970

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

28

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ", 25112243, фінансовий директор

7. Опис

Зміни посадової особи у звітному періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає

1. Посада

головний бухгалтер

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Постова Наталя Вікторівна

3. Рік народження

1982

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

19

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ", 25112243, бухгалтер-спеціаліст, аудитор

7. Опис

Зміни посадової особи у звітному періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток від користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	1206205	X	X
у тому числі:				
короткострокові кредити	14.05.2009	240731	1,32	30.09.2024
довгострокові кредити	14.05.2009	965474	1,32	30.05.2031
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (усього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	843	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	155376	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1362424	X	X
Опис	Довгострокові зобов'язання і забезпечення складають 1 049 523 тис. грн., у тому числі довгострокові кредити банків - 965 474 тис. грн.; інші довгострокові зобов'язання - 84 049 тис.грн. Поточні зобов'язання і забезпечення складають 312 901 тис. грн., у тому числі: короткострокові кредити банків - 240 731 тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями - 1 116 тис. грн.; товари, роботи, послуги - 21 164 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом - 843 тис. грн.; розрахунками зі страхування - 385 тис. грн.; розрахунками з оплати праці - 1 955 тис. грн.; одержаними авансами - 2 391 тис. грн.; поточні забезпечення - 3 962 тис. грн.; інші поточні зобов'язання - 40 354 тис. грн.			

VII. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

[illegible]

VIII. Відомості щодо участі емітента у юридичних особах

1. Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКІФ-2"

2. Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

19382814

4. Місцезнаходження

85113, Донецька обл., місто Костянтинівка, вул. Богдана Хмельницького, буд. 21

5. Опис

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".

1. Найменування

Konti Confectionary Limited

2. Організаційно-правова форма

Інші організаційно-правові форми

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

1854145

4. Місцезнаходження

3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортола, Британські Віргінські острови

5. Опис

Форма участі - шляхом прийняття рішень 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. Організаційно-правова форма Konti Confectionary Limited: Компанія обмежена акціями (a company limited by shares). Номер компанії - 1854145

ХІІ. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів / Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

1. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
01.06.2010	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000141683	-	обмеження відсутні	-

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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
01.06. 2010	295/1/10	UA4000141683	5 405 237	54 052 370	5 404 991	246	0

Опис:

Менша кількість голосуючих акцій від загальної кількості обумовлена тим, що власники цінних паперів не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договір про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені.

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div>	<div>Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"</div> <div>Донецька обл.</div> <div>Акціонерне товариство</div> <div>Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання</div>	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.10.2023
		за КАТОТТГ	25112243
		за КОПФГ	UA80000000000126643
		за КВЕД	230
			10.72

Середня кількість працівників: 262

Адреса, телефон: 85114 Краматорський район, м. Костянтинівка, вул.Інтернаціональна, буд.460,
(044) 503-10-41

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 30.09.2023 р.
 Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	44 818	39 803
первісна вартість	1001	177 476	175 169
накопичена амортизація	1002	(132 658)	(135 366)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	37 024	26 889
первісна вартість	1011	883 503	847 789
знос	1012	(846 479)	(820 900)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	86	85
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	342 415	347 755
Гудвіл	1050	0	0

Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	424 343	414 532
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	76 660	54 810
Виробничі запаси	1101	42 758	25 379
Незавершене виробництво	1102	4 907	3 079
Готова продукція	1103	17 791	23 094
Товари	1104	11 204	3 258
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	382 895	359 866
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 549	3 375
з бюджетом	1135	2 596	2 594
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	683	1 136
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	79	1 890
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1 918	453
Усього за розділом II	1195	468 380	424 124
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 793	0
Баланс	1300	895 516	838 656

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	52 021	49 934
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-604 157	-628 809
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-497 029	-523 768
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 068 850	965 474
Інші довгострокові зобов'язання	1515	73 404	84 049
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 142 254	1 049 523
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	150 110	240 731
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 164	1 116
товари, роботи, послуги	1615	46 505	21 164
розрахунками з бюджетом	1620	792	843
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	319	385
розрахунками з оплати праці	1630	1 802	1 955
одержаними авансами	1635	20 197	2 391
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4 339	3 962
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	25 063	40 354
Усього за розділом III	1695	250 291	312 901
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	895 516	838 656

Керівник

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА КОШЛЯК

Головний бухгалтер

НАТАЛІЯ ВІКТОРІВНА ПОСТОВА

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Виробниче об'єднання "КОНТИ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2023

25112243

Звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за дев'ять місяців 2023 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	258 099	518 406
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(225 853)	(455 469)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	32 246	62 937
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	22 195	6 061
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(27 296)	(24 867)
Витрати на збут	2150	(33 478)	(56 583)
Інші операційні витрати	2180	(2 311)	(24 153)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	0
прибуток			
збиток	2195	(8 644)	(36 605)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	6	10
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(19 857)	(19 214)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 497)	(479)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(29 992)	(56 288)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5 340	10 055
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(24 652)	(46 233)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-2 087	-1 739
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-2 087	-1 739
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-2 087	-1 739
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-26 739	-47 972

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	167 470	263 016
Витрати на оплату праці	2505	41 914	60 389
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 678	10 914
Амортизація	2515	6 601	23 290
Інші операційні витрати	2520	30 757	60 612
Разом	2550	253 420	418 221

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	5 405 237	5 405 237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-4,560760	-8,553370

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-4,560760	-8,553370
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА КОШЛЯК

Головний бухгалтер

НАТАЛІЯ ВІКТОРІВНА ПОСТОВА

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче
об'єднання "КОНТІ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2023

25112243

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2023 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	411 163	683 259
Повернення податків і зборів	3005	2	11
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	153	1 090
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	269	3 294
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 168	694
Надходження від операційної оренди	3040	36	974
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	65 528	102 046
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(307 223)	(531 839)
Праці	3105	(33 787)	(62 054)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 394)	(14 480)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19 482)	(37 822)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 334)	(23 313)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 148)	(14 509)
Витрачання на оплату авансів	3135	(106 352)	(122 220)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(49)	(1 375)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 626)	(2 855)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 406	18 723
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	5 471	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(593)	(329)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 878	-329
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(3 906)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 524)	(8 171)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 949)	(5 660)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-10 473	-17 737
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1 811	657
Залишок коштів на початок року	3405	79	141
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	-27
Залишок коштів на кінець року	3415	1 890	771

Керівник

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА КОШЛЯК

Головний бухгалтер

НАТАЛІЯ ВІКТОРІВНА ПОСТОВА

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче
об'єднання "КОНТІ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2023

25112243

Звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2023 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	54 052	0	52 021	1 055	-604 079	0	0	-496 951
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-78	0	0	-78
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	54 052	0	52 021	1 055	-604 157	0	0	-497 029
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-24 652	0	0	-24 652
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	-2 087	0	0	0	0	-2 087
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	-2 087	0	0	0	0	-2 087
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-2 087	0	-24 652	0	0	-26 739
Залишок на кінець року	4300	54 052	0	49 934	1 055	-628 809	0	0	-523 768

Керівник

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА КОШЛЯК

Головний бухгалтер

НАТАЛЯ ВІКТОРІВНА ПОСТОВА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 9 МІСЯЦІВ 2023 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 працівників Компанії за 9 місяців 2023 року становить 262 особи.

Юридична адреса Компанії: Україна, 03022, м. Київ, вул. Козацька, буд.120/4.

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

Адреса електронної пошти: konti@konti.ua

Інформація про дочірні компанії: **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.

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 31 грудня 2022 року та 30 вересня 2023 року інформація про кінцевих бенефіціарних власників материнської компанії 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	Привілейовані 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
Всього:	2 702 475	49,9973	2 702 475	0

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, що затверджена загальними зборами акціонерів (Протокол № 60 від «23» квітня 2021 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 дев'яти місяців 2023 року обов'язки Генерального директора Компанії виконувала одна особа - Кошляк В.С.

Протягом звітної 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.

Введення воєнного стану в Україні.

Згідно Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України передбачається наступне:

1. Ввести в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. (на сьогодні його дію подовжено до 15 листопада 2023р.)
2. Військовому командуванню разом із Міністерством внутрішніх справ України, іншими органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування запроваджувати та здійснювати передбачені Законом України “Про правовий режим воєнного стану” заходи і повноваження, необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави.
3. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 - 34, 38, 39, 41 - 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України “Про правовий режим воєнного стану”.

Кабінет Міністрів України повинен невідкладно:

- 1) ввести в дію план запровадження та забезпечення заходів правового режиму воєнного стану в Україні;
- 2) забезпечити фінансування та вжити в межах повноважень інших заходів, пов'язаних із запровадженням правового режиму воєнного стану на території України.

Згодом держава встановила спеціальні (подовжені) строки подання звітності для тих, хто під час війни не має можливості відзвітувати, а також незастосування штрафів за порушення строків подання звітності, реєстрації ПН та РК, щодо звільнення від штрафів за РРО-порушення, призупинення податкових перевірок тощо.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З початку введення воєнного стану та поступово на протязі його дії припинено відвантаження продукції на тимчасово окуповані території країни у зв'язку з відсутністю безпечного логістичного ланцюжка та доступом на території, а також ризиком втрати вантажу. Однак компанія не мала втрат активів, значного ринку збуту, ключових клієнтів. Оплата від покупців та інших дебіторів надходить у строки, за домовленістю сторін. Зі свого боку Компанія також виконує зобов'язання за всіма укладеними договорами вчасно

З 24-го лютого 2022 року скорочення працівників, скорочення робочого часу чи заробітної плати не було. Але

з огляду на те, що є загроза життю людей, частина працівників виходила на роботу з урахуванням поточної ситуації та можливих ризиків. У таких випадках оплата праці здійснювалась за фактично відпрацьований час.

З початку введення воєнного стану і по 31.10.2022 року з території Костянтинівської фабрики було вивезено на зберігання на орендовану складську площадку м.Дніпро понад 52млн.грн.виробничих запасів, вироблено та відвантажено продукції на 116млн.грн. Вивезені запаси застосовувались у виробництві на аутсорсингових майданчиках.

З серпня по листопад 2022 року Костянтинівська кондитерська фабрика тимчасово не працювала з технічної причини, спричинених пошкодженням магістрального газопроводу внаслідок бойових дій. Після проведених робіт по відновленню газопостачання фабрика запрацювала. В умовах відсутності газопостачання, технічним персоналом велась підготовка до опалювального сезону за допомогою електроприладів. Комплекс фабрики знаходився під охороною. Станом на 30.09.2023 фабрика працює в режимі неповної завантаженості виробничих потужностей.

Компанією була взята до уваги чутливість до змін валютних курсів. 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. Валютні витрати Компанії переважно пов'язані з закупівлями сировини для виробництва продукції. Слід зазначити, що в умовах воєнного стану та скорочення економіки, зміна обмінного курсу є вкрай невизначеною. Попри умови невизначеності, для мінімізації негативного впливу курсових різниць до кінця поточного року більший об'єм закупівель сировини за валютними контрактами буде переведено на умови передоплати. Також, Компанією проводиться збалансована політика перегляду цін на готову продукцію, що дозволяє знизити інфляційний тиск (в т.ч. зростання цін на сировину в результаті девальвації гривні) та зберегти сталий попит на продукцію.

Зважаючи на ведення бойових дій у безпосередній близькості від кондитерської фабрики у місті Костянтинівка, Донецької області, з другого кварталу 2022 року було здійснено низку дій, спрямованих на забезпечення підтримки працездатності Компанії в цілому:

- заходи щодо забезпечення безпеки майна (перевезення запасів з зони бойових дій);
- торгівля покупними кондитерськими виробами;
- укладено договір із ТОВ «Фабрика печива №1» на виробництво кондитерських виробів на умовах підяду, з наданням підряднику власної сировини та допоміжних матеріалів;
- триває пошук альтернативних майданчиків для здійснення подальшої виробничої діяльності на умовах підяду чи аутсорсингу.

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. У зв'язку з чим можливо існує загроза безперервності діяльності у разі погіршення політичної та економічної ситуації в країні. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Станом на 30.09.2023р. заборгованість перед АТ «Укрексімбанк» сформувалась з урахуванням часткового виконання зобов'язань в 2022 році та дев'яти місяців 2023 року, що пов'язано з широкомасштабною агресією РФ проти України. У період дії військового стану не нараховуються пені та інші штрафні санкції за невиконання зобов'язань.

Вплив пандемії COVID-19.

Також в 2022 року та у першому півріччі 2023р. Компанія здійснювала свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджених Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що враховуються при провадженні подальшої діяльності Компанії.

Зокрема, протягом 2020-2022 років Верховна Рада України прийняла закони, спрямовані на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби та підтримку платників податків на період здійснення таких заходів:

Закон №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», який набув чинності 17 березня 2020;

Закон №533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», який набув чинності 18 березня 2020.

Кабінетом Міністрів України запроваджено ряд карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні. Так, відповідно до ст. 29 Закону України «Про захист

населення від інфекційних хвороб», карантин встановлюється Кабінетом Міністрів України. У рішенні про встановлення карантину затверджуються необхідні профілактичні, протиепідемічні та інші заходи, встановлюються тимчасові обмеження прав фізичних і юридичних осіб та додаткові обов'язки, що покладаються на них, які і є відповідними правилами.

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 2022 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 98% та 2% відповідно. Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 2022 р. характеризувався стрімким падінням обсягів на фоні високого інфляційного зростання цін. Ринок кондитерської продукції приблизно на 90% забезпечується внутрішнім виробництвом. Українські компанії спроможні в повній мірі забезпечувати потреби внутрішніх споживачів на кондитерську продукцію. Крім того, в 2022 році значна кількість компаній зфокусувалися над розвитком експорту на фоні значного зменшення кількості споживачів в Україні за рахунок тих, що виїхали за кордон.

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. **Дистриб'ютори Компанії продовжували свою діяльність і не порушувало платіжну дисципліну.**

Станом на 30 вересня 2023 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 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).

Діюча система управління документально оформлена провадиться у відповідності опису. Її дієвість, належне функціонування та відповідність щорічно підтверджується на зовнішніх перевірках та аудитах і іншими зацікавленими сторонами (про що щорічно складаються відповідні Акти, протоколи, звіти).

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 2022 році та за дев'ять місяців 2023 року для Компанії відбулася низка потрясінь: військова агресія Російської Федерації по відношенню до України та введення військового стану, введення карантинних обмежень під впливом пандемії, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. Зокрема у 2022 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, Луганської, Запорізької та Херсонської областей, а також АР Крим залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

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 вважалася гіперінфляційною протягом 2022 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася 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%., в 2021 - 110,0%, в 2022 - 126,6%, за дев'ять місяців 2023 - 100,5%.

Показники фінансової звітності за 2022 рік та дев'яти місяців 2023р. 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 звітному періоді 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.

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

України».

В результаті реструктуризації заборгованості за Законом України «Про фінансову реструктуризацію» № 1414-VIII від 14 червня 2016 року по кредитах перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпортерний банк України» у підприємства виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами (Примітка 25). Балансова вартість майна в заставі станом на 30.09.2023р. складає:

Основні засоби – 11 243 тис. грн., готова продукція – 21 941 тис. грн.

Дебіторська заборгованість – 152 743 тис. грн.

Компанія виконує зобов'язання вчасно та в повному обсязі, у зв'язку з чим Керівництво не бачить суттєвих факторів впливу на діяльність Товариства.

Компанія має основні засоби, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення операції об'єднаних сил (далі – ООС). У 2021 році Компанія, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Втрати від зменшення корисності основних засобів, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС склали 342 449 тис. грн. У 2022 році Компанія, оцінила негативний вплив форс-мажорних обставин в зоні ООС, та визнало суми втрат від зменшення корисності: об'єктів основних засобів – 264 950 тис. грн, нематеріальних активів – 2 111 тис. грн. Створено резерв під знецінення запасів – 6 378 тис. грн.

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 на момент звітування, 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.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

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 дев'ять місяців 2023 року, а звітною датою - 30 вересня.

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 підготувало консолідовану фінансову звітність з урахуванням внесених до Приміток змін.

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 звітний період 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 31.12.2022р.:

Примітка 1

тис. грн.

Код рядка	Найменування строки	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2022	Коригування	Пояснення до коригування	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2022 (відкоригований)	Звіт про фінансовий стан на 30.09.2023
Активи						
	Всього необоротні активи	424 343			424 343	414 532
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	177 476			177 476	175 169
1002	Нематеріальні активи - знос	(132 658)			(132 658)	(135 366)
1011	Основні засоби - первісна вартість	883 503			883 503	847 789
1012	Основні засоби - знос	(846 479)			(846 479)	(820 900)
1045	Відстрочені податкові активи	342 415			342 415	347 755
1030	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	86			86	85

Всього оборотні активи		468 410	(25)		468 380	424 124
1101	Виробничі запаси	42 758			42 758	25 379
1102	Незавершене виробництво	4 904	3	Коригування собівартості відвантажених напівфабрикатів за 2022рік	4 907	3 079
1103	Готова продукція	17 705	86	Коригування собівартості відвантаженої готової продукції за 2022рік	17 791	23 094
1104	Товари	11 197	7	Коригування собівартості відвантаженого товару за 2022рік	11 204	3 258
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	383 047	(152)	Коригування дебіторської заборгованості відвантаженого товару за 2022рік	382 895	359 866
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 549			3 549	3 375
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	2 596			2 596	2 594
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	683			683	1 136
1165	Гроші та їх еквіваленти	79			79	1 890
1190	Інші оборотні активи	1 892	26	Коригування ПДВ з відвантажених товарів за 2022рік	1 918	453
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		2 793			2 793	0
ВСЬОГО АКТИВІВ		895 546	(30)		895 516	838 656
Власний капітал						
Всього власний капітал		(496 951)	(78)		(497 029)	(523 768)
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	54 052			54 052	54 052
1415	Резервний капітал	1 055			1 055	1 055
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(604 079)	(78)	коригування інших статей балансу	(604 157)	(628 809)
1410	Додатковий капітал	52 021			52 021	49 934
Зобов'язання						
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		1 142 254			1 142 254	1 049 523
1151	Довгострокові кредити	1 068 850			1 068 850	965 474

0	банків					
1151 5	Інші довгострокові зобов'язання	73 404			73 404	84 049
Всього поточні зобов'язання і забезпечення		250 243	48		250 291	312 901
1600	Короткострокові кредити банків	150 110			150 110	240 731
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46 457	48	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році	46 505	21 164
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	792			792	843
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхуванням	319			319	385
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	1 802			1 802	1 955
1660	Поточні забезпечення	4 339			4 339	3 962
1690	Інші поточні зобов'язання	25 063			25 063	40 354
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20 197			20 197	2 391
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковими зобов'язаннями	1 164			1 164	1 116
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		895 546	(30)		895 516	838 656

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.

Протягом дев'яти місяців 2023 року 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 2023 року:

Стандарти/тлумачення	Набули чинності/оновлено переклад щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"	1 січня 2023
Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"	1 січня 2023
Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки"	1 січня 2023
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	1 січня 2023
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	1 січня 2023
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	01 січня 2024 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	01 січня 2024 року
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

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 30 вересня 2023 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 доходного 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 доходного 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», затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73., в яких статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ та МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

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 групам та категоріям. А саме :

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Нормативний строк, років.
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	40-80
	Споруди	12	30-40
	Передавальні пристрої	13	35-40
	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	8-15

Машини та обладнання	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 2022, ні за дев'ять місяців 2023 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 поділяються на короткострокову та довгострокову частину залежно від терміну погашення. Для цілей обліку короткостроковою заборгованістю вважається заборгованість, яка повинна бути погашена протягом 12 місяців після звітної дати. Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова. Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю дисконтуються тільки в тому випадку, якщо ефект від дисконтування заборгованості – з використанням методу ефективної ставки відсотка не перевищує 0,2% від валюти балансу на початок року.

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

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

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

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

Торговельна дебіторська заборгованість підлягає відображенню у Звіті про фінансовий стан за справедливою

вартістю, а в Звіті про прибутки і збитки відображається процентний дохід по ефективній процентній ставці. Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається контрактними умовами поставки відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів «Інкотермс».

Для формування резерву під 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, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- виробництво шоколаду та цукрових кондитерських виробів;
- оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

На підставі цивільно-правових договорів поставки між Постачальником та Покупцем. 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 кожен 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 вигод від використання

Щоб контролювати використання ідентифікованого активу, Компанія повинна мати право на отримання практично всіх економічних вигод 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 вигод 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 враховувалася 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 такий 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 переключується 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 договірної 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.² 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 оренду¹. 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 законодавстві 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 «сovid-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 всім об'єктам 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. Повномасштабне вторгнення російської федерації призвело до різкого зниження економічної активності в Україні. Були порушені логістичні та виробничі зв'язки, відбулася масова міграція населення, реальні доходи населення суттєво скоротилися. Всі ці чинники наряду з обмеженими можливостями виробництва призвели до скорочення обсягів реалізації продукції. Завдяки гнучкій ціновій політиці, яка проводилась протягом 9 місяців 2023р, та формуванню оптимальної структури асортименту продукції, вдалося не допустити зниження обсягів реалізації продукції до критичного рівня. Враховуючи наявні ризики невизначеності, то на поточний момент часу важко надати справедливую оцінку строкам відновлення сталого попиту на кондитерські вироби.

Волатильність цін на сировину.

Сировина займає суттєву частку в собівартості продукції власного виробництва (приблизно 80%). Для нівелювання ризиків росту цін на сировину, котрі формуються під впливом нестабільного внутрішнього макросередовища та міжнародних факторів, усі закупки сировини проводяться за тендерною процедурою. Тендерна процедура дозволяє формувати широкий пул постачальників, що в свою чергу забезпечує диверсифікацію постачань, та можливість здійснювати закупки за оптимальнішою ринковою ціною. Також

Компанія здійснює резервування (за рахунок передплат) основних видів сировини (мука, цукор, жири) за фіксованою ціною, для забезпечення потреб виробництва на період до 12 місяців. Опціони та форвардні контракти для закупівель не використовуються.

Незаплановані зупинки виробництва.

Костянтинівська кондитерська фабрика знаходиться в зоні активних бойових дій. Графік роботи фабрики несистемний та планується з урахуванням безпекових ризиків. Для часткового компенсування скорочення обсягів виробництва на Костянтинівській фабриці було налагоджено виробництво печива за давальницькою схемою, а також здійснювалась реалізація покупного товару.

Фінансові ризики.

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

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

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

Валютний ризик.

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

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 30.09.2023 р.	36,57	38,55	0,38
станом на 30.09.2022 р.	36,57	35,56	0,63
Відхилення %	0%	8%	-40%

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 30.09.2023р.			На 30.09.2022р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	215	(252)	(37)	1 617	(2 113)	(496)
Євро			-			-
Російський рубль	591		591	989		989
Всього:	806	(252)	554	2 606	(2 113)	493

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:

Показники ліквідності	Норматив	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	1,36	2,30	-0,94
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\geq 0,7$	1,18	2,05	-0,87
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	0,01	0,00	0,01

Показники фінансової стабільності	Норматив	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2021 р.	Відхилення +/-
Доля власного капіталу в активах	20%	-62%	-22%	-40%
Доля зобов'язань в активах	-	162%	122%	40%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	63%	82%	-19%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	44%	38%	6%
Коефіцієнт фінансової стабільності (відношення зобов'язань до власного капіталу)	≤ 1	-2,60	-5,46	2,86

Показники ліквідності Компанії знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності за 9 місяців 2023р. склав 1,36, що вище за норматив.

Коефіцієнт фінансової стабільності склав -2,60. Від'ємне значення коефіцієнту обумовлено знеціненням основних засобів та нематеріальних активів (було проведено в 2022р.), що відповідним чином вплинуло на власний капітал. Також компанія має суттєву ступінь залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. 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.

Валова рентабельність за 9 місяців 2023р. залишилась на рівні аналогічного періоду минулого року. Показник EBITDA за 9 місяців 2023р. має від'ємне значення, що зумовлено ефектом масштабу на фоні скорочення обсягів виробництва Костянтинівської КФ:

Показники рентабельності	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	32 246	62 937	-30 691	-49%
Валова рентабельність	12%	12%	0%	-
EBITDA, тис. грн.	-2 043	-13 315	11 272	-85%
Рентабельність по EBITDA	-0,8%	-2,6%	1,8%	-

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 Товариства, 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 кovenant: 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».

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

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 не передбачен на продаж та не класифікован як група 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 залишилася 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 оподатковуваного 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 2022 року проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Були виявлені ознаки зменшення корисності та Компанія прийняла рішення знецінення необоротних активів.
- 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.

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	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість										
На 31 грудня 2022 р.	539 572	312 511	997	0	11 064	123	0	18 011	1 225	883 503
Надходження за 9 міс. 2023р.	66	6	0	0	0	0	0	2 628	66	2 766
Вибуття за 9міс.2023 р.	35 758	283	0	0	1 050	0	0	1 038	351	38 480
На 30 вересня 2023 р.	503 880	312 234	997	0	10 014	123	0	19 601	940	847 789
Знос										
На 31 грудня 2022 р.	170 995	38 965	354	0	7 213	80	0	8 704	0	226 311
Нарахований знос за 9 міс.2023 р.	869	450	0	0	86	1	0	1 511	0	2 917
Вибуття за 9міс.2023 р	23 607	43	0	0	380	0	0	1 038	0	25 068
На 30 вересня 2023 р.	148 257	39 372	354	0	6 919	81	0	9 177	0	204 160
Втрати від зменшення корисності активів										
Втрати від зменшення корисності на 31 грудня 2022 р.	355 679	261 021	643	0	2 787	38	0	0	0	620 168
Надходження за 9 міс. 2023р.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття за 9міс.2023 р.	3 369	14	0	0	45	0	0	0	0	3 428
Втрати від зменшення корисності на 30 вересня 2023р.	352 310	261 007	643	0	2 742	38	0	0	0	616 740
Балансова вартість										
На 31 грудня 2022 р.	12 898	12 525	0	0	1 064	5	0	9 307	1 225	37 024
На 30 вересня 2023 р.	3 313	11 855	0	0	353	4	0	10 424	940	26 889

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

Примітка 3

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	Первісна вартість основних засобів	Балансова вартість основних засобів
-------------------------------------	------------------------------------	-------------------------------------

	Станом на 30.09.2023	Станом на 31.12.2022	Станом на 30.09.2023	Станом на 31.12.2022
Земельні ділянки	0	0	0	0
Будівлі та споруди	275 477	275 753	11 180	11 828
	447 651	485 464	63	8 663
Машини та обладнання				
Інструменти, прилади, інвентар	4 395	5 425	0	633
Багаторічні насадження	28	28	0	0
Разом:	727 551	766 670	11 243	21 124

У 2022 року по об'єктах, що розташовані на підконтрольній українській владі території Компанією, із залученням зовнішніх оцінювачів, а також частково самостійно, була проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Виявлено що балансова вартість активів, за вирахуванням ліквідаційної вартості, по значній кількості об'єктів, значно вища за ринкову.

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

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

Після здійснених розрахунків, по об'єктах, де балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, проведено зменшення корисності такого активу. Це зменшення є збитком від зменшення корисності, та визнано у складі інших витрат (за моделлю собівартості, відноситься до дебету субрахунку 972 "Втрати від зменшення корисності активів", рядок 2270 «Звіту про фінансові результати»).

Втрати від зменшення корисності активів по основним засобам на підконтрольній території:

Примітка 4

тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2022	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2022
Будівлі та споруди	14 016	1 710	12 523
Інструменти, прилади, інвентар	1 069	4	1 065
Інші основні засоби	6	1	5
Машини та обладнання	12 510	152	12 899
Разом:	27 601	1 867	26 492

Після проведеного знецінення нарахування амортизації необоротних активів у бухгалтерському обліку відбувається на основі нової балансової вартості (§ 63 МСБО 36).

Протягом дев'яти місяців 2023 року по об'єктах, що розташовані на підконтрольній українській владі території Компанією не проводилась процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Найближча дата для проведення тестування – 31.12.2023 року, дата для річної фінансової звітності.

Також Компанія має активи на тимчасово окупованій території у м. Горлівка, м. Донецьк та м. Макіївка.

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

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

ДПС зазначала, що інвентаризацію майна, що перебуває на тимчасово окупованій території України, необхідно здійснювати тільки після отримання власником фактичного доступу (безпечного та

безперешкодного) до таких активів. При цьому, суб'єкт господарювання має право відобразити списання активів лише після проведеної належним чином інвентаризації (див. лист ДПСУ від 12.10.2021 № 3827/ПК/99-00-21-03-02-06).

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

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

У річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, відображається за даними бухгалтерського обліку (п.12 Порядку подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України №419 від 28.02.2000р.).

Тобто, виходячи із позиції Міністерства фінансів України та ДПС, активи мають обліковуватися на балансі підприємства до проведення інвентаризації.

У зв'язку з неможливістю доступу на структурні підрозділи, розташовані на тимчасово окупованій території, інвентаризацій у 2022 року та протягом дев'яти місяців 2023 року проведено не було.

Підприємство оцінило негативний вплив форс-мажорних обставин та визнало суми втрат від зменшення корисності щодо об'єктів основних засобів відповідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів» у фінансовій звітності 2022року.

Відповідно, такі основні засоби не списувалися з балансу, а відображені за нульовою вартістю та визнані умовними активами. При цьому сума втрат від зменшення корисності включається до складу інших витрат звітного з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта (Субрахунок 972 «Втрати від зменшення корисності активів» – Кт 131 «Знос основних засобів»).

Втрати від зменшення корисності активів по основним засобам на тимчасово окупованій території:

Примітка 5

тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2022	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2022
Будівлі та споруди	117 337	117 337	0
Зелені насадження	643	643	0
Земельні ділянки	8 035	8 035	0
Інструменти, прилади, інвентар	1 712	1 712	0
Інші основні засоби	23	23	0
Машини та обладнання	137 200	137 200	0
Незавершені капітальні інвестиції	1 192	1 192	0
Разом:	266 142	266 142	0

Протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023року компанія не мала суми контрактних зобов'язань на придбання основних засобів.

5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

Примітка 6

тис грн.

	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні	Сума передплати за	ВСЬОГО нематеріальні
--	--------------------------------	---------------------------	------------------------	--------------------	----------------------

	(торгівельні знаки)	(програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензія)	інвестиції	немате- ріальні активи	активи
Первісна вартість					
На 31 грудня 2022 р.	164 076	12 715	685	0	177 476
Надходження за 9 місяців 2023 р.	0	1	0		1
Вибуття за 9 місяців 2023 р.	0	1 623	685	0	2 308
На 30 вересня 2023 р.	164 076	11 093	0	0	175 169
Знос					
На 31 грудня 2022 р.	122 244	6 222	0	0	128 466
Нарахований знос за 9 місяців 2023 р.	3 140	543	0	0	3 683
Вибуло за 9 місяців 2023 р.	0	972	0	0	972
Знос на 30 вересня 2023 р.	125 384	5 793	0	0	131 177
Втрати від зменшення корисності активів					
На 31 грудня 2022 р.	0	4 192	0	0	4 192
Нараховано за 9 місяців 2023 р.	0	0	0	0	0
Вибуло за 9 місяців 2023 р.	0	3	0	0	3
Втрати від зменшення корисності активів					
на 30 вересня 2023 р.	0	4 189	0	0	4 189
Балансова вартість					
На 31 грудня 2022 р.	41 832	2 301	685	0	44 818
На 30 вересня 2023 р.	38 692	1 111	0	0	39 803

Компанія має нематеріальні активи на тимчасово окупованій території у м. Горлівка, м. Донецьк та м. Макіївка. За аналогією з основними засобами у фінансовій звітності за 2022 рік, такі активи не списувалися з балансу, а відображені за нульовою вартістю та визнані умовними активами. Сума втрат від зменшення корисності включається до складу інших витрат звітного з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта (Субрахунок 972 «Втрати від зменшення корисності активів» – Кт 131 «Знос основних засобів»).

Втрати від зменшення корисності по нематеріальним активам:

Примітка 7

тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2022	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2022
Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензія)	4 412	2 111	2 301
Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	41 832	-	41 832
Разом:	46 244	2 111	44 133

5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2022 року та дев'яти місяців 2023 не було.

Протягом дев'яти місяців 2023 року, у зв'язку з неможливістю доступу на структурні підрозділи, розташовані

на тимчасово окупованій території, інвентаризацій проведено не було.

5.4. Оренда

Інформація щодо операцій, у яких Компанія виступає Орендарем:

Примітка 8

тис. грн.

	на 30.09.2023	на 30.09.2022
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	295	448
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	1 949	5 660
Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.	10 424	9 639
Земельні ділянки	9 601	8 490
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	495	334
Машини та обладнання	0	0
Транспортні засоби	328	815

Інформація щодо операцій, у яких Компанія виступає Орендодавцем:

Примітка 9

тис. грн.

	За період, що закінчився 30.09.2023	За період, що закінчився 30.09.2022
Операційна оренда		
Прибуток або збиток від операційної оренди	18	97

5.5. Запаси

Рух запасів представлений за видами наступним чином:

Примітка 10

тис. грн

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Усього
На 01 січня 2023р., у тому числі:	42 758	4 907	17 791	11 204	76 660
"Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(4 471)	0	0	0	(4 471)
"Забезпечення інших витрат під втрати від знецінення запасів"	(6 378)	0	0	0	(6 378)
На 30.09.2023р., у тому числі:	25 379	3 079	23 094	3 258	54 810
"Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(4 471)	0	0	0	(4 471)
"Забезпечення інших витрат під втрати від знецінення запасів"	(6 378)	0	0	0	(6 378)

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 відкориговувало 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. Сума резерву станом на 30.09.2023 року становить 4 471 тис.грн.

Компанія, крім виробничих запасів, на тимчасово окупованій території у м. Горлівка, м. Донецьк та м. Макіївка, також має інші запаси. У зв'язку з неможливістю доступу на ці структурні підрозділи інвентаризації проведено не було. Підприємство оцінило негативний вплив форс-мажорних обставин та для забезпечення достовірних даних у фінансовій звітності за 2022 рік створили під такі запаси резерв під знецінення «Забезпечення інших витрат під втрати від знецінення запасів» та відобразили у фінансовій звітності такі запаси згорнуто з резервом. Сума резерву станом на 30.09.2023 року становить 6 378 тис.грн.

Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:

Примітка 11

тис. грн

Найменування товарів	Залишки	Залишки
	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Сировина і матеріали	16 604	35 411
Допоміжні матеріали	3 189	2 348
Пакувальні матеріали	652	423
Паливо	42	44
Запасні частини	2 508	2 430
Інші запаси	2 384	2 102
Разом:	25 379	42 758

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

Примітка 12

тис. грн

	на 30.09.2023	на 31.12.2022
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	21 941	14 690

Компанія має власні складські приміщення на Костянтинівській кондитерській фабрики та орендоване складське приміщення на території ТОВ «Західна Дистрибуційна Мережа». 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 31.12.2022р. Компанія мала довгострокові активи, призначені для продажу, (груп вибуття) та не мала діяльності, що припиняється або вже припинена.

Зважаючи на ведення бойових дій у безпосередній близькості від кондитерської фабрики у місті Костянтинівка та відсутністю подачі газу, виробництво на фабриці у другій половині 2022 року було припинено. Було зафіксовано попадання поблизу фабрики, що призвело до пошкодження майна. Перспектива поновлення роботи на фабриці була дуже низькою. Ризик повної втрати активів був високим, тому найбільш вигідним сценарієм у такій ситуації була реалізація обладнання. З цією метою Компанія звернулася до банку з клопотанням про виведення обладнання із застави з метою його подальшої реалізації. Надходження від реалізації планувалося направити на погашення заборгованості та накопиченими відсотками за кредитом перед АТ «Укресімбанк». У грудні 2022 року було укладено договір із покупцем. Передача обладнання планувалася на лютий 2023 року. Станом на 31.12.2022 року частина обладнання, що була підготовлена для продажу, була переведена до складу «Необоротних активів, утримувані для продажу, та групи вибуття», рядок 1200 «Звіту про фінансовий стан» за нижчою з оцінок – за балансовою вартістю.

Примітка 13

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів		Втрати від зменшення корисності активів
	на 31.12.2022	у т.ч. закладених в якості забезпечення виконання зобов'язань	на 31.12.2022
Будівлі та споруди	2	2	1
Машини та обладнання	2 584	2 584	9
Інструменти, прилади, інвентар	207	207	-
Разом:	2 793	2 793	10

У лютому 2023р. частина майна Костянтинівської КФ була виведена з під застави, та була здійснена реалізація цього майна. Реалізація майна не вплине на виробничий процес і випуск продукції в достатньому обсязі для нормального функціонування Компанії.

Станом на 30.09.2023р. 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

Станом на 30.09.2023 та на 31.12.2022 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	30.09.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15, 16, 18	359 866	382 895
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т. ч.		3 375	3 549
- розрахунки за виданими авансами за послуги		1 002	2 364
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		42	76
- розрахунки за виданими авансами за товар		215	3
- розрахунки за виданими авансами за сировину		2 116	1 106
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	17	2 594	2 596
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі	16	1 136	683
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		0	0
- розрахунки по соціальному страхуванню		109	109
- розрахунки за претензіями		918	445
- інше		110	130
- резерв під очікувані кредитні збитки		(1)	(1)

Примітка 15

тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість			Ймовірність погашення
Контрагенти	на 30.09.2023	на 31.12.2022	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	193 391	240 707	100%

ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	148 646	112 970	100%
ТОВ «КБФ»	10 815	21 016	100%
ТОВ "АКРОС"	5 819	7 801	100%
Інші	2 066	1 272	
резерв під очікувані кредитні збитки	(871)	(871)	
Разом:	359 866	382 895	

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 16

тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Всього
Станом на 31.12.2022			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	871	1	872
Станом на 30.09.2023			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Сформовано резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	871	1	872

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по видам податків складає:

Примітка 17

тис. грн

Дебіторська заборгованість за видами податків	30.09.2023	31.12.2022
Розрахунки з ПДВ	889	894
Розрахунки з військового збору	17	17
Розрахунки з земельного податку	31	31
Розрахунки з оренди земельної ділянки	5	5
Розрахунки з ПДФО	23	22
Розрахунки з податку на нерухомість	226	225
Розрахунки з податку на прибуток	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	1	0
Разом:	2 594	2 596

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

Примітка 18

тис. грн

Дебітор	Станом на 30.09.2023	Станом на 31.12.2022
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	147 730	205 706
ТОВ "Сонячне місто плюс"	11	11
ТОВ "АКРОС"	5 002	7 801

Разом:	152 743	213 605
--------	---------	---------

5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Примітка 19

тис. грн.

	Примітки	30.09.2023	31.12.2022
Поточні рахунки в банку			
гривні	20	1 856	45
валютні	20	0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні		0	0
Кошти в касах		34	34
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		1 890	79

Грошові кошти на поточних рахунках банків складають:

Примітка 20

тис. грн.

	Валюта	30.09.2023	31.12.2022
<u>Поточні рахунки в банку</u>			
Гривні, у т.ч. у банках:		1 856	45
АТ «Укрексімбанк»		0	2
26005010044649	UAH	0	2
26001000047304	UAH	0	0
ПАТ «ПУМБ»		1 856	43
26004962484754	UAH	0	1
26007962482463	UAH	1 817	3
2604169	UAH	28	28
2600467079	UAH	11	11
Валютні у т.ч. у банках:			0
АТ «Укрексімбанк»			0
26005010044649	USD	0	0
26005010044649	EUR	0	0
26005010044649	RUB	0	0
ПАТ «ПУМБ»			0
26007962482463	RUB	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. Грошові кошти з обмеженням використання (арешт, застава або депозит) відсутні.

5.9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи по видам складають:

Примітка 21

тис. грн.

Інші оборотні активи	30.09.2023	31.12.2022
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	102	100
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	301	1 708
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	50	110
Інші розрахунки	-	-
Всього:	453	1 918

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 дев'ять місяців 2023 року 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 30.09.2023 року акціонерний капітал становить 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 22

	тис. грн	
	За 9 місяців 2023 року	За 9 місяців 2022 року
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.	(24 652)	(46 233)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(4,56076)	(8,55337)
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. Непокритий збиток Компанії на 31.12.2022 складає (604 157) тис. грн., на 30.09.2023р. складає (628 809) тис. грн. Дивіденди у звітному періоді 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 невикплачені дивіденди відображається як короткострокова. З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість 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 (на 30.09.2023 код рядку Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

Станом на 31.12.2022 та 30.09.2023 року додатковий капітал від визнання довгострокових зобов'язань перед акціонерами становить:

Примітка 23

тис. грн

	на 30.09.2023	Дисконтування за 9 місяців 2023 року	на 31.12.2022
Додатковий капітал	49 934	2 087	52 021

Станом на 31.12.2022 та 30.09.2023 року заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди становить:

Примітка 24

тис. грн.

на 31.12.2022р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди	14 286
на 30.09.2023р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди	16 374

5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

Довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:

Примітка 25

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1510	30.09.2023	31.12.2022
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укрексімбанк"	466 095	556 716
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укрексімбанк"	499 379	512 134
Разом:	965 474	1 068 850

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 процедур а 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 шістьсот тридцять сім тисяч шістьсот шістьдесят п'ять, 44) гривень та складається з:

- Основного боргу: 821 810 094,89 грн.;
- Нарахованих та не сплачених процентів: 619 317 182,61 грн., що складається із заборгованості за

нарахованими та несплаченими процентами за Кредитними договорами;

с) **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-імпортерний банк України» у Компанії виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами.

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

Інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними Компанії складає:

Примітка 26

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:	27	10 456	9 193
ТОВ "ЗАХІДНА ДИСТРИБУЦІЙНА МЕРЕЖА"		37	0
УДКСУ в м. Костянтинівка		10 419	9 193
Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки	28	55 803	48 689
Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги	29	1 416	1 236
Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах	30	16 374	14 286
Разом:		84 049	73 404

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

Примітка 27

тис. грн

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти	на 31.12.2022	на 30.09.2023	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
Договори					
ПШ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	0	0		-	
ТОВ "ЗАХІДНА ДИСТРИБУЦІЙНА МЕРЕЖА" / Договір оренди приміщення №01/10/22-6 від 01.10.2022р	0	37	20	17	20
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	0	0	-	-	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	9 193	10 419	106	10 313	106
Разом:	9 193	10 456	126	10 330	126

Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки складає:

Примітка 28

тис. грн

Контрагенти	Договори	Номинальна вартість заборгованості	на 30.09.2023 з урахуванням дисконтування	на 31.12.2022 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	27 901	24 345	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб		112 990	27 902	24 344	31.05.2031	100%
Разом:		225 981	55 803	48 689		

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 29

тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номінальна вартість	На 30.09.2023 з урахуванням дисконтування	На 31.12.2022 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТІ"	31.05.2031	5 736	1 416	1 236

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 30**

тис. грн

Контрагенти	Номинальна вартість	на 30.09.2023 з урахуванням дисконтування	на 31.12.2022 з урахуванням дисконтування	Строк погашення
Колесніков Борис Вікторович	16 559	4 089	3 568	31.05.2031
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	4 089	3 568	31.05.2031
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	8 196	7 150	31.05.2031
Разом:	66 307	16 374	14 286	

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

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 31**

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	30.09.2023	31.12.2022
Короткострокові кредити банків		240 731	150 110
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	32	1 116	1 164
- за договорами активів з права користування		1 116	1 164
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	33	21 164	46 505
Заборгованість перед бюджетом	34	843	792
Заборгованість по заробітній платі		1 955	1 802
Заборгованість по страхуванню		385	319
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		2 391	20197
Поточні забезпечення, у тому числі		3 962	4 339
- забезпечення під виплату відпусток		3 962	4 339
Інші поточні зобов'язання		40 354	25 063

Короткострокові кредити банків

Станом на 30.09.2023 сума кредиту перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпортний банк України» у розмірі 240 731 тис.грн., зі строком погашення до 30.09.2024 року, обліковується як

короткострокова у рядку 1600 Звіту про фінансовий стан.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає:

Примітка 32

тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
	на 30.09.2023	на 31.03.2022
Договори		
ПШ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	330	429
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 01072022 від 01.07.2022 р.	510	450
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	236	174
ТОВ "ЗАХІДНА ДИСТРИБУЦІЙНА МЕРЕЖА" / Договір оренди приміщення №01/10/22-6 від 01.10.2022р	40	111
Разом:	1 116	1 164

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:

Примітка 33

тис. грн

Кредитор	на 30.09.2023	на 31.12.2022	Предмет заборгованості
РУБІЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ ПРАТ	0	1 234	пакувальні матеріали
Інтерстарч Україна ТОВ	645	180	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	0	2 696	сировина
ЕНЛІЛЬ ТОВ	572	18	сировина
РОМА КВФ ТОВ	692	20	сировина
ПРЕМІУМ ФЛЕКС УКРАЇНА ТОВ	1 630	0	допоміжні матеріали
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	1 238	924	кондитерські вироби, роялті, інше
Золотий Лев ВУК ООО	5	1 107	послуги зберігання
OLAM International Limited (Сингапур)	0	2 147	сировина
Айдар Милам ТОВ	0	279	сировина
АЙДАРСЬКИЙ ПЕКАР ТОВ	0	190	сировина
Радехівський цукор ТзОВ	0	3 217	сировина
СП-ДОНЕЦЬК ТОВ	200	1 058	сировина
Bell Flavours & Fragrances Duft und Aroma (Германия)	252	0	сировина
Інфопульс Україна ТОВ	297	889	програмна продукція
ТЛК МОДУС ДРАЙВ ПП	788	388	транспортні послуги
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	6 672	23 104	сировина, допоміжні матеріали, інше
ХАРКІВСЬКИЙ КОМ-Т ГОФРОКАРТОНУ ТОВ	0	367	тара
Амбар+ ТОВ	0	220	сировина
ТОВ "ЗАХІДНА ДИСТРИБУЦІЙНА МЕРЕЖА"	506	2 496	послуги зберігання
ТОВ "ФАБРИКА ПЕЧИВА №1"	298	1 340	послуги виробництва

ГЕЛУС ЛТД ТОВ	670	0	тара
КЛУБ СИРУ ТОВ	310	0	сировина
КРІОЛІТ-Д ТОВ	288	4	сировина
Інші	6 101	4 627	пакувальні матеріали
Разом:	21 164	46 505	

Кредиторська заборгованість перед бюджетом по видам податків складає:

Примітка 34

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами податків	30.09.2023	31.12.2022
Екологічний податок	0	7
Розрахунки з військового збору	33	27
Розрахунки з ПДВ	410	428
Розрахунки з ПДФО	400	330
Разом:	843	792

Інші поточні зобов'язання по видам складають:

Примітка 35

тис. грн

Інші поточні зобов'язання	30.09.2023	31.12.2022
Відсотки за кредит	40 256	25 040
Інша кредиторська заборгованість	98	23
Разом:	40 354	25 063

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 періоди, що закінчилися 30.09.2023 та 30.09.2022 представлені таким чином:

Примітка 36

тис. грн

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Виручка від реалізації кондитерських виробів	258 099	518 406
Інші доходи:	22 195	6 061
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	269	111
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	3931	990
Отримані штрафи, пені, неустойки	6646	4236
Дохід від операційної курсової різниці	0	53
Дохід від реалізації необоротних активів	10 853	
Інші доходи	496	671
Інші доходи	6	10

Витрати за періоди, що закінчилися 30.09.2023 та 30.09.2022 представлені таким чином:

Примітка 37

тис. грн

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Собівартість реалізації кондитерських виробів	225 853	455 469
Адміністративні витрати	27 296	24 867
у т.ч.		
Банковські послуги	392	747
Професійні послуги	739	1 030
Послуги охорони	96	75
Транспортні послуги	564	369
Витрати на персонал	22 721	19 400
Витрати на отримання офісів	249	67
Амортизація ОЗ та НМА	1 415	2 467
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	234	47
Операційна оренда	61	63
Витрати на відрядження	360	146
Пошта та зв'язок	316	332
Інші витрати	149	124
Витрати на збут	33 478	56 583
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	449	17 742
Сертифікація і патентування	250	31
Послуги охорони		56
Транспортні послуги	9 506	13 006
Витрати на персонал	6 162	13 857
Витрати на отримання збуту	12 456	5 702
Амортизація ОЗ та НМА	3 710	4 709
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	108	24
Операційна оренда	347	391
Витрати на відрядження	86	189
Пошта та зв'язок	51	78
Роялті	4	8
Митно-брокерські послуги	11	116
Інші витрати	338	674
Інші операційні витрати	2 311	24 153
у т.ч.		
Собівартість реалізації товаро-матеріальних цінностей	0	0
Втрати від операційної курсової різниці	204	0
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	780	78
Втрати від операцій купівлі/продажу валюти	483	338
Собівартість від реалізації необоротних активів	0	0
Витрати на непідконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	132	10 843
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	7	118
Визнані штрафи, пені, неустойки	27	253
Інші операційні витрати	678	12 523
Інші витрати	1497	479
Втрати від ліквідації необоротних активів від пожежу внаслідок бойових дій		

Втрати від пожежу внаслідок бойових дій	174	0
Витрати на благодійну допомогу	1 005	0
Втрати від неопераційних курсових різниць	317	479
Фінансові витрати	19 857	19 214
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	5 360	5 458
Інші фінансові витрати	1 653	1 684
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	7 114	5 928
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	181	150
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	295	448
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	5 254	5 355
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з переуступки права вимоги боргу	0	191

5.13. Податок на додану вартість.

У період за 9 місяців 2023 року Компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

Примітка 38

тис. грн

	Обсяги постачання за 9 місяців 2023р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість за 9 місяців 2023р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	383 720	76 744
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	215	-
Операції звільнені від оподаткування	2	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у період за 9 місяців 2023 року 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 39

тис. грн

	Обсяги придбання за 9 місяців 2023р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість за 9 місяців 2023р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	327 075	65 415
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	9 911	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7% та 14%	395	28

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, несвоєчасно зареєстрованими у ЄРНП або заблокованими, а саме:

Примітка 40

тис. грн

	на 30.09.2023	на 30.09.2022
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	46	8
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	115	70
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	140	1 840
Разом:	301	1918

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРНП від постачальників, у період за 9 місяців 2023 року склало 168 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 період за 9 місяців 2023 року податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У період за 9 місяців 2023 року оподатковуваний прибуток Компанії, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

Витрати/доходи з податку на прибуток включають:

Примітка 41

тис. грн.

	9 місяців 2023р.	9 місяців 2022р.
Поточні витрати з податку на прибуток		-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	5 340	10 055
Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток	5 340	10 055

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

Примітка 42

тис. грн.

	30.09.2022р.	9 місяців 2023р. Визнано у звіті про прибутки та збитки	9 місяців 2023р. Визнано в складі іншого сукупного доходу	31.12.2022р.	2022р. Визнано у звіті про прибутки та збитки	2022р. Визнано в складі іншого сукупного доходу	31.12.2021р.
<i>Відстрочені податкові активи</i>							
Основні засоби (I)	204 245	(1 593)	-	205 838	48 863	-	156 975
Нематеріальні активи (II)	-	(0)	-	-	(2)	-	2
Забезпечення (III)	1 148	-	-	1 148	1 148	-	-

Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	245	(0)	-	245	106	-	139
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	146 327	6 589	-	139 738	12 276	-	127 462
	351 965	4 996	-	346 969	62 391	-	284 578
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>							
Нематеріальні активи (II)	(4 210)	344		(4 554)	922		(5 476)
	(4 210)	344	-	(4 554)	922	-	(5 476)
Чистий відстрочений податковий актив	347 755	5 340		342 415	63 313		279 102
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'язання - 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 9 місяців 2023 року не мало ніяких інших видів резервів крім :

- забезпечення під виплату відпусток.

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 30 вересня 2023 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.

Примітка 43

тис. грн.

	забезпечення під виплату відпусток
на 31.12.2022	4 339
Нараховано (створено) протягом 9міс.2023 р.	3 085
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	0
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом 9міс.2023 р.	3 462
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	0
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту	0

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:

Примітка 44

тис. грн.

Статті надходжень та витрат	За 9 місяців 2023 року	За 9 місяців 2022 року
Операційна діяльність		
Інші надходження, у тому числі:	65 528	102 046
Надходження від іншої реалізації	65 372	101 298
Надходження від валютних операцій	7	5
За авансовими звітами	9	18
Інші платежі	140	725
Інші витрачання, у тому числі	1 626	2 855
Платежі зі страхування майна	7	6
Платежі по виконавчим листам працівників	49	455
Послуги банків з обслуговування	272	440
За авансовими звітами	599	577
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	216	1 039
Витрати з валютних операцій	483	338

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 звітностей 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 2022 році та за дев'ять місяців 2023 року підприємством не нараховувалися і не виплачувалися дивіденди, інші операції між Компанією та дочірнім підприємством в цей період не здійснювалися. Станом на 30.09.2023 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 2022 року та 30 вересня 2023 року інвестиції у дочірнє підприємство KONTI CONFECTIONARY LIMITED представлені в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:

Примітка 45

тис. грн

Код рядка Звіту про фінансовий стан	на 30.09.2023р.	на 31.12.2022р.
1030	85	86
частка володіння дочірнім підприємством	100%	100%

За період, що закінчився 30 вересня 2023 та 2022 років доходи та збитки від участі у капіталі дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED відображений в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:

Примітка 46

тис. грн.

Код рядка Звіту про прибутки та збитки	Найменування статті	за період, що закінчився 30 вересня 2023р.	за період, що закінчився 30 вересня 2022р.
Курсові різниці від неопераційної діяльності:			
2240	Інші доходи	0	10
2270	Інші витрати	1	0
частка володіння дочірнім підприємством		100%	100%

6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії за дев'ять місяців 2023 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 2023 року.

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

Протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 року у складі Компанії не відбувалося змін у складі управління:

Примітка 47

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
----------------------	--------	----------------------------	--------------------

Інформація про керівників:

Кошляк В.С.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду Генерального Директора з 01.03.2021р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 26.02.2021р. та згідно наказу №15-к від 01.03.2021р.
-------------	----------------------	--	--

Станом на 30.09.2023 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Компанії:

Примітка 48

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"ТОТВЕЛЬД"	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	-
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ПРАЙМКРАФТСЕРВІС"	спільний з Товариством кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ «АГРОФУДС-ІНВЕСТ»	спільний з Товариством кінцевий бенефіціарний власник	-

ТОВ "КЗТС МАШИНІНГ"	спільний з Товариством кінцевий бенефіціарний власник	
---------------------	---	--

Станом на 31 грудня 2022 року та 30 вересня 2023 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Примітка 49

тис. грн.

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикористані 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 30.09.2023р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	4 089	27 901	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	4 089	-	-
Разом:	8 178	27 901	13
<i>на 31.12.2022р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	3 568	24 345	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	3 568	-	-
Разом:	7 136	24 345	13

*З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість перед акціонерами за невикористані 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 30.09.2023р. код рядку 1410).

** В Звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2022 року та 30 вересня 2023 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 однієї особи були представлені наступним чином:

Примітка 50

тис. грн.

<u>за період, що закінчився 30.09.2023р.</u>	
короткострокові виплати працівникам	5 439
<u>за період, що закінчився 30.09.2022р.</u>	
короткострокові виплати працівникам	3 326

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.

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.

Карантинні заходи через поширення COVID-19.

Уряд продовжив на всій території України дію карантину через COVID-19 до 30 червня 2023 року. Також на цей період продовжено режим надзвичайної ситуації для єдиної державної системи цивільного захисту.

Усі карантинні обмеження було остаточно скасовано 1 липня 2023 року.

Введення воєнного стану в Україні.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Наразі дію воєнного стану в Україні подовжено до 15 листопада 2023р. Норми Законів № 2115–ІХ та № 2118–ІХ, спрямованих на регулювання питань стосовно трудових відносин та податкових питань під час дії воєнного стану також частково подовжено.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія вважає, що введення воєнного стану та запроваджені карантинних заходів з причин поширення коронавірусу частково впливає на фінансовий стан Компанії, але це не розглядається як погроза 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.

Компанія затверджує окрему фінансову звітність за період, що закінчився 30 вересня 2023 року до випуску не пізніше 27 жовтня 2023 року (з урахуванням перенесення дат на законотворчому рівні), що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення) до дати оприлюднення.

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно- правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div>	<div>Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"</div> <div>Донецька обл.</div> <div>Акціонерне товариство</div> <div>Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання</div>	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.10.2023
		за КАТОТТГ	25112243
		за КОПФГ	UA8000000000 0126643
		за КВЕД	230
			10.72

Середня кількість працівників: 262

Адреса, телефон: 85114 Краматорський район, м. Костянтинівка, вул.Інтернаціональна, буд.460,
(044) 503-10-41

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2023 р.
Форма №1-к

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	44 818	39 803
первісна вартість	1001	177 476	175 169
накопичена амортизація	1002	(132 658)	(135 366)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	37 024	26 889
первісна вартість	1011	883 503	847 789
знос	1012	(846 479)	(820 900)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	131	130
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	342 415	347 755
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	424 388	414 577
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	76 660	54 810
Виробничі запаси	1101	42 758	25 379
Незавершене виробництво	1102	4 907	3 079
Готова продукція	1103	17 791	23 094
Товари	1104	11 204	3 258
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	382 895	359 866
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 549	3 375
з бюджетом	1135	2 596	2 594
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	683	1 136
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	79	1 890
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1 918	453
Усього за розділом II	1195	468 380	424 124
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 793	0
Баланс	1300	895 561	838 701

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	206 759	204 671
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-758 895	-783 546
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	-497 029	-523 768
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 068 850	965 474
Інші довгострокові зобов'язання	1515	73 404	84 049
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 142 254	1 049 523
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	150 110	240 731
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 164	1 116
товари, роботи, послуги	1615	46 550	21 209
розрахунками з бюджетом	1620	792	843
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	319	385
розрахунками з оплати праці	1630	1 802	1 955
одержаними авансами	1635	20 197	2 391
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4 339	3 962
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	25 063	40 354
Усього за розділом III	1695	250 336	312 946
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	895 561	838 701

Керівник

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА КОШЛЯК

Головний бухгалтер

НАТАЛЯ ВІКТОРІВНА ПОСТОВА

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Виробниче об'єднання "КОНТИ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.10.2023
25112243

Консолідований звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за дев'ять місяців 2023 року

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	258 099	518 406
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(225 853)	(455 469)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	32 246	62 937
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	22 195	6 061
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(27 296)	(24 867)
Витрати на збут	2150	(33 478)	(56 583)
Інші операційні витрати	2180	(2 311)	(24 153)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	0
прибуток			
збиток	2195	(8 644)	(36 605)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	6	0

Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(19 857)	(19 214)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 496)	(479)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(29 991)	(56 298)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5 340	10 055
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(24 651)	(46 243)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-1	10
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-2 087	-1 739
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-2 088	-1 729
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-2 088	-1 729
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-26 739	-47 972
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	167 470	263 016
Витрати на оплату праці	2505	41 914	60 389
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 678	10 914
Амортизація	2515	6 601	23 290
Інші операційні витрати	2520	30 757	60 612
Разом	2550	253 420	418 221

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	5 405 237	5 405 237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-4,560580	-8,555220
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-4,560580	-8,555220
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА КОШЛЯК

Головний бухгалтер

НАТАЛЯ ВІКТОРІВНА ПОСТОВА

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче
об'єднання "КОНТІ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2023

25112243

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2023 року

Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	411 163	683 259
Повернення податків і зборів	3005	2	11
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	153	1 090
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	269	3 294
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 168	694
Надходження від операційної оренди	3040	36	974
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	65 528	102 046
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(307 223)	(531 839)
Праці	3105	(33 787)	(62 054)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 394)	(14 480)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19 482)	(37 822)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 334)	(23 313)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 148)	(14 509)
Витрачання на оплату авансів	3135	(106 352)	(122 220)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(49)	(1 375)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 626)	(2 855)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 406	18 723
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	5 471	0

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(593)	(329)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 878	-329
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(3906)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 524)	(8 171)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 949)	(5 660)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-10 473	-17 737
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1 811	657
Залишок коштів на початок року	3405	79	141
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	-27
Залишок коштів на кінець року	3415	1 890	771

Керівник

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА КОШЛЯК

Головний бухгалтер

НАТАЛЯ ВІКТОРІВНА ПОСТОВА

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче
об'єднання "КОНТІ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2023

25112243

Консолідований звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2023 року

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	-2 088	0	0	0	0	-2 088	0	-2 088
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-2 088	0	-24 651	0	0	-26 739	0	-26 739
Залишок на кінець року	4300	54 052	0	204 671	1 055	- 783 546	0	0	-523 768	0	-523 768

Керівник

ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА КОШЛЯК

Головний бухгалтер

НАТАЛЯ ВІКТОРІВНА ПОСТОВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2023 РОКУ.

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Умови здійснення діяльності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» (надалі – «материнська 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 материнської компанії необмежений.

До складу материнської 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 материнської компанії за дев'ять місяців 2023 року становить 262 особи.

Юридична адреса: Україна, 03022, м. Київ, вул. Козацька, буд.120/4.

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

Адреса електронної пошти: konti@konti.ua.

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

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

В грудні 2014 року АТ «ВО «Конті» стало власником 23 384 412 шт. акцій (100% Статутного капіталу) Konti Confectionary Limited (Британські віргінські острови, надалі «БВО»), що дає право повного управління юридичною особою. З цього часу Konti Confectionary Limited є дочірньою компанією (надалі - «дочірня компанія», «дочірнє підприємство»), АТ «ВО «Конті» – материнською, а разом вони представляють собою Групу (надалі - «Група»).

Інформація про дочірню компанію: 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 дочірньої компанії обмежена акціями (a company limited by shares).

АТ «ВО «Конті» також має частку у капіталі **ТОВ «СКІФ-2»** (надалі «асоційована компанія», «асоційоване підприємство»).

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 30 вересня 2023 року інформація про акціонерів, материнської компанії 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	Привілейовані 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
Всього:	2 702 475	49,9973	2 702 475	0

Структура Групи наведена на рисунку 1.

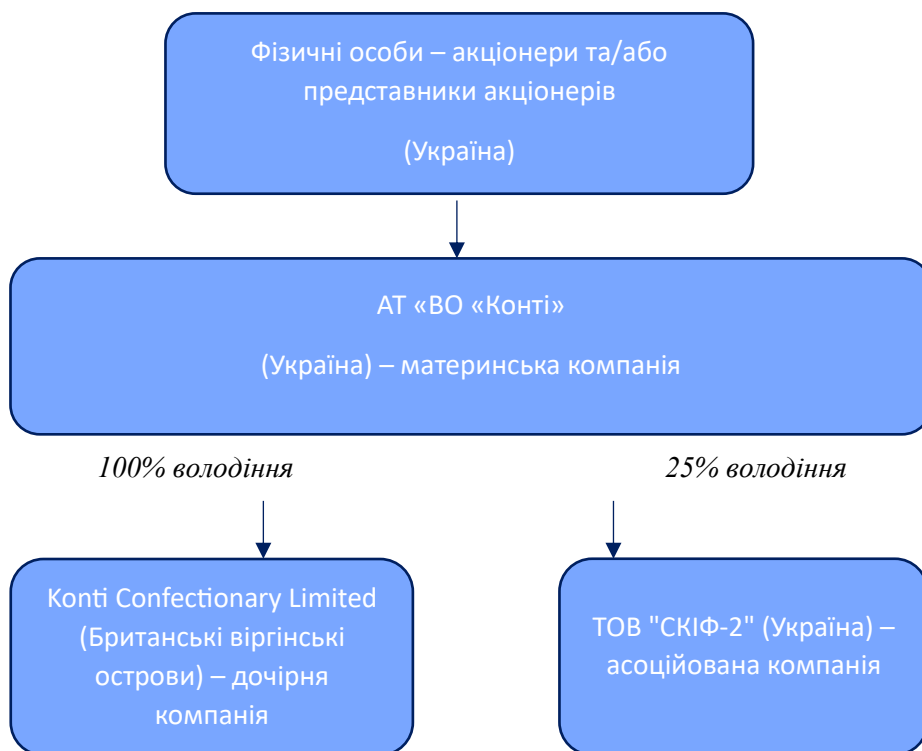


Рис.1
Схема структури Групи

Основною метою діяльності Групи є одержання прибутку та використання його в інтересах Акціонерів в порядку та за умов, визначених чинним законодавством та Статутом материнської та дочірньої компанії. Види діяльності, які може здійснювати материнська компанія, визначені в п. 2.2. Статуту, в редакції, що затверджена загальними зборами акціонерів (Протокол № 60 від «23» квітня 2021 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 материнської компанії розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Протягом дев'яти місяців 2023 року обов'язки Генерального директора материнської компанії виконувала одна особа - Кошляк В.С.

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

Основний вид діяльності дочірньої компанії є володіння частками в інших компаніях з метою отримання дивідендів та з 01.06.2019р. в рамках Закону про економічну присутність на БВО іншої діяльності не здійснює.

Керівництво дочірньою компанією здійснюється діючими директорами, які безпосередньо призначаються акціонерами або Резолюцією Директорів і діють в інтересах материнської компанії. Згідно зі Статутом основні дії директори виконують спільно. Протягом першого кварталу 2022 року відбулися зміни у складі директорів, а саме: звільнення 31.01.2022р. Горобець К.В. з посади Директора, з того часу обов'язки Директорів дочірньої компанії виконувала одна особа – Дюмін А.О.

Кількість штатних працівників дочірньої компанії за дев'ять місяців 2023 року становить одну особу та протягом цього періоду не змінювалась.

Викуп акцій дочірньою компанією протягом звітної періоду не здійснювався. Дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Частка участі материнської компанії протягом звітної періоду в капіталі дочірнього підприємства не змінювалась.

На БВО відсутня податкова система, тобто являє собою безподаткову юрисдикцією. Дочірня компанія не є

платником жодних податків.

Операції між материнською і дочірньою компаніями протягом звітного періоду не здійснювалися.

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 Групи. 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, Група 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 Група 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.

Введення воєнного стану в Україні.

Згідно Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України передбачається наступне:

1. Ввести в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. (на сьогодні його дію подовжено до 15 листопада 2023р.)
2. Військовому командуванню разом із Міністерством внутрішніх справ України, іншими органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування запроваджувати та здійснювати передбачені Законом України “Про правовий режим воєнного стану” заходи і повноваження, необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави.
3. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 - 34, 38, 39, 41 - 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України “Про правовий режим воєнного стану”.

Кабінет Міністрів України повинен невідкладно:

- 1) ввести в дію план запровадження та забезпечення заходів правового режиму воєнного стану в Україні;
- 2) забезпечити фінансування та вжити в межах повноважень інших заходів, пов'язаних із запровадженням правового режиму воєнного стану на території України.

Згодом держава встановила спеціальні (подовжені) строки подання звітності для тих, хто під час війни не має можливості відзвітувати, а також незастосування штрафів за порушення строків подання звітності, реєстрації ПН та РК, щодо звільнення від штрафів за РРО-порушення, призупинення податкових перевірок тощо.

На дату затвердження звітності Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Група обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З початку введення воєнного стану та поступово на протязі його дії припинено відвантаження продукції на тимчасово окуповані території країни у зв'язку з відсутністю безпечного логістичного ланцюжка та доступом на території, а також ризиком втрати вантажу. Однак Група не мала втрат активів, значного ринку збуту, ключових клієнтів. Оплата від покупців та інших дебіторів надходить у строки, за домовленістю сторін. Зі свого боку Група також виконує зобов'язання за всіма укладеними договорами вчасно

З 24-го лютого 2022 року скорочення працівників, скорочення робочого часу чи заробітної плати не було. Але з огляду на те, що є загроза життю людей, частина працівників виходила на роботу з урахуванням поточної ситуації та можливих ризиків. У таких випадках оплата праці здійснювалась за фактично відпрацьований час.

З початку введення воєнного стану і по 31.10.2022 року з території Костянтинівської фабрики було вивезено на зберігання на орендовану складську площадку м.Дніпро понад 52млн.грн.виробничих запасів, вироблено та відвантажено продукції на 116млн.грн. Вивезені запаси застосовувались у виробництві на аутсорсингових майданчиках.

З серпня по листопад 2022 року Костянтинівська кондитерська фабрика тимчасово не працювала з технічної причини, спричинених пошкодженням магістрального газопроводу внаслідок бойових дій. Після проведених робіт по відновленню газопостачання фабрика запрацювала. В умовах відсутності газопостачання, технічним персоналом велась підготовка до опалювального сезону за допомогою електроприладів. Комплекс фабрики знаходився під охороною. Станом на 30.09.2023 фабрика працює в режимі неповної завантаженості виробничих потужностей.

Групою була взята до уваги чутливість до змін валютних курсів. Схильність Групи 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 Групи. Валютні витрати Групи переважно пов'язанні з закупівлями сировини для виробництва продукції. Слід зазначити, що в умовах воєнного стану та скорочення економіки, зміна обмінного курсу є вкрай невизначеною. Попри умови невизначеності, для мінімізації негативного впливу курсових різниць до кінця поточного року більший об'єм закупівель сировини за валютними контрактами буде переведено на умови передоплати. Також, Групою проводиться збалансована політика перегляду цін на готову продукцію, що дозволяє знизити інфляційний тиск (в т.ч. зростання цін на сировину в результаті девальвації гривні) та зберегти сталий попит на продукцію.

Зважаючи на ведення бойових дій у безпосередній близькості від кондитерської фабрики у місті Костянтинівка, Донецької області, з другого кварталу 2022 року було здійснено низку дій, спрямованих на забезпечення підтримки працездатності Групи в цілому:

- заходи щодо забезпечення безпеки майна (перевезення запасів з зони бойових дій);
- торгівля покупними кондитерськими виробами;
- укладено договір із ТОВ «Фабрика печива №1» на виробництво кондитерських виробів на умовах підряду, з наданням підряднику власної сировини та допоміжних матеріалів;
- триває пошук альтернативних майданчиків для здійснення подальшої виробничої діяльності на умовах підряду чи аутсорсингу.

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. У зв'язку з чим можливо існує загроза безперервності діяльності у разі погіршення політичної та економічної ситуації в країні. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Станом на 30.09.2023р. заборгованість перед АТ «Укрексімбанк» сформувалась з урахуванням часткового виконання зобов'язань в 2022 році та дев'яти місяців 2023 року, що пов'язано з широкомасштабною агресією РФ проти України. У період дії військового стану не нараховуються пені та інші штрафні санкції за невиконання зобов'язань.

Вплив пандемії COVID-19.

Також в 2022 року та у першому півріччі 2023р. Група здійснювала свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджених Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що враховуються при провадженні подальшої діяльності Групи.

Зокрема, протягом 2020-2022 років Верховна Рада України прийняла закони, спрямовані на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби та підтримку платників податків на період здійснення таких заходів:

Закон №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», який набув чинності 17 березня 2020;

Закон №533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», який набув чинності 18 березня 2020.

Кабінетом Міністрів України запроваджено ряд карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні. Так, відповідно до ст. 29 Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб», карантин встановлюється Кабінетом Міністрів України. У рішенні про встановлення карантину затверджуються необхідні профілактичні, протиепідемічні та інші заходи, встановлюються тимчасові обмеження прав фізичних і юридичних осіб та додаткові обов'язки, що

покладаються на них, які і є відповідними правилами.

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.

Група здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2022 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 98% та 2% відповідно. Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 2022 р. характеризувався стрімким падінням обсягів на фоні високого інфляційного зростання цін. Ринок кондитерської продукції приблизно на 90% забезпечується внутрішнім виробництвом. Українські компанії спроможні в повній мірі забезпечувати потреби внутрішніх споживачів на кондитерську продукцію. Крім того, в 2022 році значна кількість компаній зфокусувалися над розвитком експорту на фоні значного зменшення кількості споживачів в Україні за рахунок тих, що виїхали за кордон.

Дистриб'юція кондитерських виробів на внутрішньому ринку здійснюється шляхом продажу кондитерської продукції через офіційних дистриб'юторів Групи. Офіційні дистриб'ютори Групи забезпечують диференційовану структуру продажів – рівномірне покриття території України кондитерськими виробами Групи. **Дистриб'ютори Групи продовжували свою діяльність і не порушувало платіжну дисципліну.**

Станом на 30 вересня 2023 року основна виробнича база Групи - 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 Група використовує інгредієнти вищого ґатунку. **Група 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 картою компанії є цукерки Джек та печиво сендвіч Супер-Контік. **Група має змогу змінювати асортимент продукції, задовольняючи потреби ринку.**

В Групі 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).

Діюча система управління документально оформлена провадиться у відповідності опису. Її дієвість, належне функціонування та відповідність щорічно підтверджується на зовнішніх перевірках та аудитах і іншими зацікавленими сторонами (про що щорічно складаються відповідні Акти, протоколи, звіти).

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.

Група 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 ICM 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. Група також організувала перевезення працівників з метою дотримання обмежень з транспортних перевезень.

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

У 2022 році та за дев'ять місяців 2023 року для Групи відбулася низка потрясінь: військова агресія Російської Федерації по відношенню до України та введення військового стану, введення карантинних обмежень під впливом пандемії, глибокі кризові явища та масштабні заходи фінансового та монетарного стимулювання у відповідь. Зокрема у 2022 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 Групи в цілому. До того ж податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень, що створює додаткові труднощі для Групи.

Група 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, Луганської, Запорізької та Херсонської областей, а також АР Крим залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. 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 2022 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%, в 2021 - 110,0%, в 2022 - 126,6%, за дев'ять місяців 2023 - 100,5%.

Показники фінансової звітності за 2022 рік та дев'яти місяців 2023р. не перераховуються, керівництво Групи 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 звітному періоді для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

У травні 2016 року після публікації Міжнародного консорціуму журналістів - розслідувачів (ICIJ) бази даних, отриманої на основі "панамського архіву", були заблоковані рахунки дочірньої компанії і в подальшому закриті. Так само з цієї причини не має можливості відкрити нові рахунки в банку.

01.01.2019 року на території БВО набрав чинності Закон про економічну присутність (Economic substance Act) який змінив нормативне регулювання діяльності дочірнього підприємства проте ця подія не спричинила суттєвого впливу на її діяльність. Кожна особа, яка підпадає під дію нового закону, має виконувати вимоги щодо «економічної присутності» (Economic Substance Requirements), а саме:

- діяльність юридичної особи повинна управлятися з території Британських Віргінських островів (тобто, зборів правління компанії і всі документи повинні зберігатися на БВО);
- юридична особа повинна мати «адекватну кількість» кваліфікованих співробітників, які перебувають на території БВО;
- воно повинно мати витрати на БВО, адекватні масштабу бізнесу;

у нього повинен бути офіс або інше приміщення для ведення бізнесу на території БВО.

Група не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Групи та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Група 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 Групи 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 Групи. Керівництво вважає, що ними робляться всі необхідні заходи для підтримки стійкості і розвитку бізнесу Групи в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

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

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 підприємства виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами (Примітка 25). Балансова вартість майна в заставі станом на 30.09.2023р. складає:

Основні засоби – 11 243 тис. грн., готова продукція – 21 941 тис. грн.

Дебіторська заборгованість – 152 743 тис. грн.

Група виконує зобов'язання вчасно та в повному обсязі, у зв'язку з чим Керівництво не бачить суттєвих факторів впливу на діяльність Товариства.

Група має основні засоби, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення операції об'єднаних сил (далі – ООС). У 2021 році Група, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Втрати від зменшення корисності основних засобів, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС склали 342 449 тис. грн. У 2022 році Група, оцінила негативний вплив форс-мажорних обставин в зоні ООС, та визнало суми втрат від зменшення корисності: об'єктів основних засобів – 264 950 тис. грн, нематеріальних активів – 2 111 тис. грн. Створено резерв під знецінення запасів – 6 378 тис. грн.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності за МСФЗ на підставі припущення про те, що Група 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 останній редакції, АТ «ВО «КОНТІ» є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії Великих, які складають окрему фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за Міжнародними Стандартами.

Починаючи з 01.01.2019 р., материнська компанія складає проміжну окрему фінансову звітність, річну окрему фінансову звітність та проміжну і річну консолідовану фінансову звітність за МСФЗ.

Ведення обліку та складання фінансової звітності дочірня компанія також здійснює відповідно до вимог МСФЗ. Валютою звітності дочірньої компанії є євро.

Окрема проміжна фінансова звітність за період, що закінчився 30 вересня 2023 року, була затверджена керівництвом до випуску 27 жовтня 2023 року.

Проміжна консолідована фінансова звітність Групи складається з повного комплексу фінансової звітності. Під проміжним періодом Група розуміє I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців наростаючим підсумком з початку звітного року.

Звітним періодом для цієї фінансової звітності Група визначила дев'ять місяців 2023 року, а звітною датою - 30 вересня.

Група готувала цю консолідовану проміжну фінансову звітність за період, що закінчився 30 вересня 2023 року, у відповідності до концептуальної основи МСФЗ. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Групи.

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

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Група використовує однакову облікову політику та ідентичні методи обчислення при складанні фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2023 року та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Групи розрахунків та припущень, що впливають на

суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

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

Фінансова звітність Групи ґрунтується на наступних принципах:

- Принцип нарахування
- Безперервність

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

Проміжна консолідована звітність Групи складається за такою ж формою як і річна звітність і відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо повного комплексу фінансової звітності.

Група готує консолідовану фінансову звітність, в якій фінансова звітність Групи 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 відміну від консолідованої звітності, в окремій фінансовій звітності материнської компанії інвестиції у дочірнє підприємство згідно Облікової політики Групи 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».

Для того щоб консолідована фінансова звітність представляла фінансову інформацію про Групу як про єдину економічну організацію, згідно МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» здійснюються наступні дії:

- балансова вартість інвестицій материнської компанії в дочірнє підприємство, яка оцінюється за справедливою вартістю, і частина капіталу кожного дочірнього підприємства елімінуються (взаємно виключаються); в результаті об'єднання може виникнути гудвіл, який відображається в Консолідованому звіті про фінансовий стан окремим рядком;
- визначаються неконтрольовані частки участі в прибутку чи збитку консолідованих дочірніх підприємств за звітний період;

- неконтрольовані частки участі в чистих активах консолідованих дочірніх підприємств вказуються окремо від капіталу акціонерів материнської компанії. Неконтрольована частка участі в чистих активах складається з:

- неконтрольованої частки участі в чистих активах дочірнього підприємства на дату об'єднання бізнесу;
- неконтрольованої частки участі в змінах капіталу дочірнього підприємства з моменту придбання до звітної дати.

Внутрішньогрупові залишки, операції, доходи і витрати, що мали місце між підприємствами Групи, виключаються.

Неконтрольована частка участі представляється в Консолідованому звіті про фінансовий стан в складі капіталу окремо від капіталу материнської компанії.

Зміни материнської частки в дочірньому підприємстві, в результаті яких не відбулася втрата контролю (або «які не з'явилися результатом втрати контролю») обліковуються як операції всередині капіталу.

Фінансова звітність материнської і дочірньої компанії, яка використовується при поданні консолідованої звітності, повинна бути складена на одну і ту ж дату. Якщо звітна дата материнської компанії відрізняється від звітної дати дочірнього підприємства, для цілей консолідації дочірнє підприємство готує додаткову фінансову звітність на ту ж дату, що і звітність материнської компанії за винятком випадків, коли це економічно недоцільно.

Материнська компанія готує консолідовану фінансову звітність, застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин.

Курсові різниці, що виникають під час перерахунку показників фінансової звітності контрольованих суб'єктів, розташованих за межами України, у функціональну валюту (гривня України), в консолідованій звітності первісно визнаються в іншому сукупному доході (рядок 2410 Консолідованого звіту про фінансові результати (Консолідованого Звіту про сукупний дохід) - «Накопичені курсові різниці») та перекласифікуються з власного капіталу (рядок 1410 Консолідованого Звіту про фінансовий стан - «Додатковий капітал») в прибуток або збиток при вибутті таких інвестицій згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

В разі втрати контролю над дочірнім підприємством, материнська компанія визнає будь-яку інвестицію, збережену в колишньому дочірньому підприємстві, та у подальшому обліковує її та будь-яку заборгованість колишнього дочірнього підприємства або перед колишнім дочірнім підприємством згідно з відповідними МСФЗ. Таку збережену частку, яку на дату втрати контролю слід вважати справедливою вартістю, при первісному визнанні фінансового активу відповідно до МСФЗ 9, або, якщо це доречно, як собівартість при первісному визнанні інвестиції із ознаками суттєвого впливу.

При складанні консолідованої звітності материнська компанія керується принципами і підходами, що обумовлені Обліковою політикою, але застосовуючи їх по відношенню до Групи як до єдиного суб'єкту господарювання.

Помилки попередніх періодів – пропуски або викривлення у фінансовій звітності Групи 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 Група 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 консолідованої звітності були зроблені наступні коригування в окремій звітності материнської компанії на 31.12.2022р.:

Примітка 1

тис. грн.

Код рядка	Найменування строки	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2022	Коригування	Пояснення до коригування	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2022 (відкоригований)	Звіт про фінансовий стан на 30.09.2023
Активи						
	Всього необоротні активи	424 343			424 343	414 532
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	177 476			177 476	175 169
1002	Нематеріальні активи - знос	(132 658)			(132 658)	(135 366)
1011	Основні засоби - первісна вартість	883 503			883 503	847 789
1012	Основні засоби - знос	(846 479)			(846 479)	(820 900)
1045	Відстрочені податкові	342 415			342 415	347 755

	активи					
1030	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	86			86	85
Всього оборотні активи		468 410	(25)		468 380	424 124
1101	Виробничі запаси	42 758			42 758	25 379
1102	Незавершене виробництво	4 904	3	Коригування собівартості відвантажених напівфабрикатів за 2022рік	4 907	3 079
1103	Готова продукція	17 705	86	Коригування собівартості відвантаженої готової продукції за 2022рік	17 791	23 094
1104	Товари	11 197	7	Коригування собівартості відвантаженого товару за 2022рік	11 204	3 258
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	383 047	(152)	Коригування дебіторської заборгованості відвантаженого товару за 2022рік	382 895	359 866
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 549			3 549	3 375
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	2 596			2 596	2 594
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	683			683	1 136
1165	Гроші та їх еквіваленти	79			79	1 890
1119 0	Інші оборотні активи	1 892	26	Коригування ПДВ з відвантажених товарів за 2022рік	1 918	453
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		2 793			2 793	0
ВСЬОГО АКТИВІВ		895 546	(30)		895 516	838 656
Власний капітал						
Всього власний капітал		(496 951)	(78)		(497 029)	(523 768)
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	54 052			54 052	54 052
1415	Резервний капітал	1 055			1 055	1 055
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(604 079)	(78)	коригування інших статей балансу	(604 157)	(628 809)

1410	Додатковий капітал	52 021			52 021	49 934
Зобов'язання						
Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		1 142 254			1 142 254	1 049 523
1151 0	Довгострокові кредити банків	1 068 850			1 068 850	965 474
1151 5	Інші довгострокові зобов'язання	73 404			73 404	84 049
Всього поточні зобов'язання і забезпечення		250 243	48		250 291	312 901
1600	Короткострокові кредити банків	150 110			150 110	240 731
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46 457	48	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році	46 505	21 164
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	792			792	843
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхуванню	319			319	385
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	1 802			1 802	1 955
1660	Поточні забезпечення	4 339			4 339	3 962
1690	Інші поточні зобов'язання	25 063			25 063	40 354
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20 197			20 197	2 391
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковими зобов'язаннями	1 164			1 164	1 116
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		895 546	(30)		895 516	838 656

Коригування, зроблені при складанні Консолідованого звіту про фінансовий стан Групи:

Примітка 1.1

тис. грн.

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2022 року
--------	-----------	------------------------

		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	86	(86)	-	виключається
інші фінансові інвестиції	1035	0	131	131	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	52 021	154 738	206 759	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(604 157)	(154 738)	(758 895)	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615	46 505	45	46 550	включається сума по ДК
Стаття	Код рядка	На 30 вересня 2023 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	85	(85)	-	виключається
інші фінансові інвестиції	1035	0	130	130	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	49 934	154 737	204 671	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(628 809)	(154 737)	(783 546)	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615	21 164	45	21 209	включається сума по ДК

Коригування, зроблені при складанні Консолідованого звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід:

Примітка 1.2

тис. грн

Стаття	Код рядка	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року				За період, що закінчився 30 вересня 2022 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань	окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Інші доходи	2240					10	(10)	-	виключені коригування за МДУ

Інші витрати	2270	(1 497)	1	(1 496)	виключені коригування за МДУ				
Накопичені курсові різниці	2410	-	(1)	(1)	при перерахунку ДК в функціональну валюту	-	10	10	при перерахунку ДК в функціональну валюту

Концептуальна основа: дана проміжна 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 Групи є фінансовою звітністю загального призначення.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Групи надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Групи, 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 Групи застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

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

За дев'ять місяців 2023 року Група 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 Групи та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року:

Стандарти/тлумачення	Набули чинності/оновлено переклад щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"	1 січня 2023
Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"	1 січня 2023
Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки"	1 січня 2023
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	1 січня 2023
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	1 січня 2023
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	01 січня 2024 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	01 січня 2024 року
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Прийняття до застосування цих нових і переглянутих стандартів та тлумачень не призвело до змін в обліковій політиці Групи 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 Групою при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Групою 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 30 вересня 2023 року. Облікова політика Групи в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором материнської 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».

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. Група 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 Група 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 Група 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 Група 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: Група 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, порівнянних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Групи 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 доходного 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 доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи 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 консолідованій проміжній фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група 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.

Група використовує форми звітності, що наведені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73., в яких статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ та МСБО, здійснюється у примітках до річної та проміжної фінансової звітності.

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності":

- Звіт про фінансовий стан, відображає згруповані в певному порядку і узагальнені відомості про активи Групи 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 Групи за звітний період. Тобто Група прибутки / збитки відображає окремим розділом в Звіті, а не окремим звітом. В Звіті про сукупний дохід Група 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. Група 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 Групи 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 Групи відносяться: торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредити і позики, інші фінансові інвестиції, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість.

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

Група 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.

Група 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 у Консолідованому звіті про прибутки і збитки, тобто НЕ капіталізуються.

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

Після первісного визнання Група 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 у Консолідованому 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 Група оцінює фінансове зобов'язання:

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

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

Перекласифікація фінансових активів застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Група 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 Група формує резерв під очікувані кредитні збитки. При цьому, для торговельної дебіторської заборгованості використовується спрощений підхід. Група використовує матрицю забезпечення.

Для всіх інших активів Група 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 Групи 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 групам та категоріям. А саме :

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

Група 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 Група 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.

Група 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 Група керується МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". Інвестиційною нерухомістю Група вважає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), що утримується Групою 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 Група не мала інвестиційної нерухомості, тобто вся нерухомість утримувана Групою 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»

Група 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.

Група подає у Консолідованому 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 Консолідованому звіті про фінансовий стан окремо від інших зобов'язань. Такі активи і зобов'язання не згортаються.

Група 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.

Група 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.

Група 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 Групи, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу. Ні в 2022 році, ні за дев'ять місяців 2023 року припиненої діяльності не було.

3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи»

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

Група 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.

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

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

Всі нематеріальні активи Групи 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.

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

3.11. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - заборгованість контрагентів перед Групою 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 Групою 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 у Консолідованому 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 ефект від дисконтування заборгованості – з використанням методу ефективної ставки відсотка не перевищує 0,2% від валюти балансу на початок року.

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

Дебіторська заборгованість (крім заборгованості за авансами одержаними та авансами виданими) відображається у Консолідованому 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 Консолідованому звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а Консолідованому 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 Група 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 Група 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 Консолідованому 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 Консолідованому звіті про фінансовий стан відповідно до курсу, за яким вони були враховані при визнанні.

Дебіторська заборгованість за авансами одержаними виданими відображається Консолідованому звіті про фінансовий стан без урахування суми ПДВ.

3.12. Специфіка діяльності

Основними видами діяльності Групи є:

- виробництво сухарів і сухого печива;
- виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- виробництво шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

- оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

3.13. Доходи

Група 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;
4. 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 Групи 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) материнської 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 Групи.

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.

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

3.14. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Група визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, який замінив МСФЗ (IAS) 11 "Будівельні контракти", МСБО (IAS) 18 "Виручка" і відповідні роз'яснення і застосовується 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 Група 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 Група виконає (в міру того, як виконує) обов'язки до виконання.

Дохід від договорів з клієнтами визнається тоді, коли (або в міру того, як) Група виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці

клієнтові. В момент укладення договору Група визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Група 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. Група визначає загальну ціну операції, включаючи оцінку будь-якого змінного відшкодування на момент початку дії договору, і проводить її переоцінку на кожен звітний 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 Групи, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

На момент укладення договору Група 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.

Дочірня компанія протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 року не була платником податку на додану вартість.

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.

Група 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

Група для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат. В рамках даного підходу Група 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 Групи 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»

Група виступає як Орендар та Орендодавець.

На початку дії договору або у разі зміни умов договору Група 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, Група 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, Група 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, Група розглядає економічні вигоди, зумовлені використанням активу в рамках певного обсягу права на використання активу.

Право визначати спосіб використання

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

- Група 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:
- Група 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
- Група спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який зумовлює те, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

Якщо Група виступає Орендарем:

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

- договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Групи наприкінці строку оренди;
- Група 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 Група може використовувати його без значної модифікації;
- якщо у Групі право на дострокове розірвання договору оренди, при якому збитки Групи, пов'язані з розірванням договору, відносяться на Групу;
- 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
- Група має можливість продовжити оренду ще на один термін при рівні орендної плати значно нижчим від ринкового.

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

Первісна оцінка

На дату початку оренди Група 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 Група дисконтує з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди.

На дату початку оренди Група 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 Групою; і
- оцінку витрат, які будуть понесені Групою 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, Група 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 Група не виконає цю опцію.

Оцінюючи наявність достатньої впевненості в тому, що Група виконає опцію на продовження або не продовження оренди, Група враховує всі доречні факти та обставини, які призводять до виникнення у Групи 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 Групи, витрати в зв'язку з інтеграцією нового активу в діяльність Групи 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.

Група 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 Групі і впливає на оцінку наявності достатньої впевненості в тому, що Група виконає опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні їм терміну оренди, або в тому, що Група не виконає опцію, яка раніше враховувалася при визначенні їм терміну оренди.

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

- Група виконає опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;
- Група не виконає опцію, яка раніше враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;
- відбудеться подія, наслідком якого за договором є обов'язок Групи виконати опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні Групою терміну оренди; або
- відбудеться подія, наслідком якого за договором є заборона на виконання Групою опції, яка раніше враховувалася при визначенні організацією терміну оренди.

Подальша оцінка

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

Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив Групи до кінця терміну оренди або якщо первісна вартість активу в формі права користування відображає намір Групи виконати опцію на покупку, Група амортизує актив у формі права користування з дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Група 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.

Група 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 Групи 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.) Група застосовує спрощений підхід до обліку. А саме Група 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 Група виступає Орендодавцем:

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

Класифікація оренди Групою 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.

Група 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.

Група 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, Група 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.

Група визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій

систематичній основі. Група визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Група 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.

Група обчислює амортизацію прямолінійним методом.

Облік суборенди

Класифікуючи суборенду, проміжний Група 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).

Група 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.

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

Облік та визнання забезпечень Групи відбувається відповідно до МСБО 37.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Вони визнаються, якщо Група 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.

Група 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.

Група 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 всім об'єктам 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.

Група 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 Групи, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю.

Операційні ризики.

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

Зниження попиту на продукцію.

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. Повномасштабне вторгнення російської федерації призвело до різкого зниження економічної активності в Україні. Були порушені логістичні та виробничі зв'язки, відбулася масова міграція населення, реальні доходи населення суттєво скоротилися. Всі ці чинники наряду з обмеженими можливостями виробництва призвели до скорочення обсягів реалізації продукції. Завдяки гнучкій ціновій політиці, яка проводилась протягом 9 місяців 2023р, та формуванню оптимальної структури асортименту

продукції, вдалося не допустити зниження обсягів реалізації продукції до критичного рівня. Враховуючи наявні ризики невизначеності, то на поточний момент часу важко надати справедливую оцінку строкам відновлення сталого попиту на кондитерські вироби.

Волатильність цін на сировину.

Сировина займає суттєву частку в собівартості продукції власного виробництва (приблизно 80%). Для нівелювання ризиків росту цін на сировину, котрі формуються під впливом нестабільного внутрішнього макросередовища та міжнародних факторів, усі закупки сировини проводяться за тендерною процедурою. Тендерна процедура дозволяє формувати широкий пул постачальників, що в свою чергу забезпечує диверсифікацію постачань, та можливість здійснювати закупки за оптимальнішою ринковою ціною. Також Група 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 знаходиться в зоні активних бойових дій. Графік роботи фабрики несистемний та планується з урахуванням безпекових ризиків. Для часткового компенсування скорочення обсягів виробництва на Костянтинівській фабриці було налагоджено виробництво печива за давальницькою схемою, а також здійснювалась реалізація покупного товару.

Фінансові ризики.

Фінансові інструменти Групи включають в себе грошові кошти в банках, торгіву дебіторську та кредиторську заборгованість, а також банківські кредити та займи. Загальний підхід сфокусований на нівелюванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України та спрямований на зменшення його негативного впливу на фінансовий стан Групи. Основні ризики, котрі пов'язані з фінансовими інструментами Групи – 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 Групи.

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 30.09.2023 р.	36,57	38,55	0,38
станом на 30.09.2022 р.	36,57	35,56	0,63
Відхилення %	0%	8%	-40%

Валютний ризик пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземних валютах. Аналіз даного ризику здійснюється шляхом моніторингу розміру відкритої валютної позиції Групи. Схильність Групи 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 Групи.

Нижче представлена чиста балансова позиція Групи на зазначені дати:

тис. грн.

	На 30.09.2023р.			На 30.09.2022р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	215	(252)	(37)	1 617	(2 113)	(496)

Євро			-			-
Російський рубль	591		591	989		989
Всього:	806	(252)	554	2 606	(2 113)	493

Ризик ліквідності.

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

Динаміка показників ліквідності та фінансової стабільності Групи:

Показники ліквідності	Норматив	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	1,36	2,30	-0,94
Коефіцієнт швидкої ліквідності	≥ 0,7	1,18	2,05	-0,87
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥ 0,2	0,01	0,00	0,01

Показники фінансової стабільності	Норматив	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2021 р.	Відхилення +/-
Доля власного капіталу в активах	20%	-62%	-22%	-40%
Доля зобов'язань в активах	-	162%	122%	40%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	63%	82%	-19%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	44%	38%	6%
Коефіцієнт фінансової стабільності (відношення зобов'язань до власного капіталу)	≤ 1	-2,60	-5,46	2,86

Показники ліквідності Групи знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності за 9 місяців 2023р. склав 1,36, що вище за норматив.

Коефіцієнт фінансової стабільності склав -2,60. Від'ємне значення коефіцієнту обумовлено знеціненням основних засобів та нематеріальних активів (було проведено в 2022р.), що відповідним чином вплинуло на власний капітал. Також Група має суттєву ступінь залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. 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.

Валова рентабельність за 9 місяців 2023р. залишилась на рівні аналогічного періоду минулого року. Показник EBITDA за 9 місяців 2023р. має від'ємне значення, що зумовлено ефектом масштабу на фоні скорочення обсягів виробництва Костянтинівської КФ:

Показники	9 місяців	9 місяців	Відхилення +/-	Відхилення %
-----------	-----------	-----------	----------------	--------------

рентабельності	2023 р.	2022 р.		
Валовий прибуток, тис. грн.	32 246	62 937	-30 691	-49%
Валова рентабельність	12%	12%	0%	-
EBITDA, тис. грн.	-2 043	-13 315	11 272	-85%
Рентабельність по EBITDA	-0,8%	-2,6%	1,8%	-

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

Відсотковий ризик.

Ризик зміни процентних ставок для Товариства, пов'язаний з обслуговуванням кредиту в АТ «Укресімбанк». 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 Групи 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 Групи). У разі настання даної події, перегляд розміру процентної ставки буде здійснюватися виходячи з збереження безперервності поточної діяльності Групи та виконання в повному обсязі зобов'язань перед АТ «Укресімбанк».

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

3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток».

Материнська компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності материнської 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 материнської компанії 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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.

Дочірня компанія протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 року не була платником податку на прибуток.

3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам»

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

В процесі господарської діяльності материнська 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.

Група визнає виплати працівникам:

- Зобов'язаннями – якщо працівник надав послуги в обмін на виплати, які мають бути сплачені Групою у майбутньому;
- Витратами – якщо Група 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 Групою та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Група 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 Група, 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 Група володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20 відсотками або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, то вважається, що Група 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 Групи мати суттєвий вплив.

Інвестиції в асоційовані підприємства класифікуються Групою як необоротні активи та обліковуються Групою 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 Група втрачає або вже втратила суттєвий вплив з управління об'єктом інвестицій. В такому випадку, залишок інвестиції оцінюється Групою 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 Групи, як інвестора, включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід Група 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 Групи в об'єкті інвестицій, що виникають у зв'язку зі змінами іншого сукупного доходу об'єкта інвестицій (наприклад, дооцінка основних засобів). Частка Групи в цих змінах відображається у складі іншого сукупного доходу. Визнання частки Групи 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 Група взяла на себе юридичні або змінні обов'язки або здійснила платежі від імені асоційованого підприємства. Якщо згодом підприємство оголошує прибуток, то Група відновлює визнання своєї частки в цьому прибутку тільки після того, як вона зрівняється з часткою невизнаних збитків. Застосування даного методу обліку інвестицій в асоційовані 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 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.

Інвестиції в інструменти власного капіталу при умові якщо Група 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 відрізнитися 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) Група 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 Група 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 (наявності чи відсутності ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного 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) Групою оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені Консолідованому 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 2022 році проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Були виявлені ознаки зменшення корисності та Група прийняла рішення знецінення необоротних активів.
- 12) Термін корисного використання основних засобів – Група 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 Група формує резерв під очікувані кредитні збитки. При цьому, для торговельної дебіторської заборгованості використовується спрощений підхід. Група 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

Група використовує модель оцінки – за собівартістю.

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	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість										
На 31 грудня 2022 р.	539 572	312 511	997	0	11 064	123	0	18 011	1 225	883 503
Надходження за 9 міс. 2023р.	66	6	0	0	0	0	0	2 628	66	2 766
Вибуття за 9міс.2023 р.	35 758	283	0	0	1 050	0	0	1 038	351	38 480
На 30 вересня 2023 р.	503 880	312 234	997	0	10 014	123	0	19 601	940	847 789
Знос										
На 31грудня 2022 р.	170 995	38 965	354	0	7 213	80	0	8 704	0	226 311
Нарахований знос за 9 міс.2023 р.	869	450	0	0	86	1	0	1 511	0	2 917
Вибуття за 9міс.2023 р	23 607	43	0	0	380	0	0	1 038	0	25 068
На 30 вересня 2023 р.	148 257	39 372	354	0	6 919	81	0	9 177	0	204 160
Втрати від зменшення корисності активів										
Втрати від зменшення корисності на 31 грудня 2022 р.	355 679	261 021	643	0	2 787	38	0	0	0	620 168
Надходження за 9 міс. 2023р.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття за 9міс.2023 р.	3 369	14	0	0	45	0	0	0	0	3 428
Втрати від зменшення корисності на 30 вересня 2023р.	352 310	261 007	643	0	2 742	38	0	0	0	616 740
Балансова вартість										
На 31 грудня 2022 р.	12 898	12 525	0	0	1 064	5	0	9 307	1 225	37 024
На 30 вересня 2023 р.	3 313	11 855	0	0	353	4	0	10 424	940	26 889

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

Примітка 3

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	Первісна вартість основних засобів	Балансова вартість основних засобів
-------------------------------------	------------------------------------	-------------------------------------

	Станом на 30.09.2023	Станом на 31.12.2022	Станом на 30.09.2023	Станом на 31.12.2022
Земельні ділянки	0	0	0	0
Будівлі та споруди	275 477	275 753	11 180	11 828
	447 651	485 464	63	8 663
Машини та обладнання				
Інструменти, прилади, інвентар	4 395	5 425	0	633
Багаторічні насадження	28	28	0	0
Разом:	727 551	766 670	11 243	21 124

У 2022 року по об'єктах, що розташовані на підконтрольній українській владі території Групою, із залученням зовнішніх оцінювачів, а також частково самостійно, була проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Виявлено що балансова вартість активів, за вирахуванням ліквідаційної вартості, по значній кількості об'єктів, значно вища за ринкову.

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

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

Після здійснених розрахунків, по об'єктах, де балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, проведено зменшення корисності такого активу. Це зменшення є збитком від зменшення корисності, та визнано у складі інших витрат (за моделлю собівартості, відноситься до дебету субрахунку 972 "Втрати від зменшення корисності активів", рядок 2270 «Консолідованого Звіту про фінансові результати»).

Втрати від зменшення корисності активів по основним засобам на підконтрольній території:

Примітка 4

тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2022	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2022
Будівлі та споруди	14 016	1 710	12 523
Інструменти, прилади, інвентар	1 069	4	1 065
Інші основні засоби	6	1	5
Машини та обладнання	12 510	152	12 899
Разом:	27 601	1 867	26 492

Після проведеного знецінення нарахування амортизації необоротних активів у бухгалтерському обліку відбувається на основі нової балансової вартості (§ 63 МСБО 36).

Протягом дев'яти місяців 2023 року по об'єктах, що розташовані на підконтрольній українській владі території Групою не проводилась процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Найближча дата для проведення тестування – 31.12.2023 року, дата для річної фінансової звітності.

Також Група має активи на тимчасово окупованій території у м. Горлівка, м. Донецьк та м. Макіївка.

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

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

ДПС зазначала, що інвентаризацію майна, що перебуває на тимчасово окупованій території України, необхідно здійснювати тільки після отримання власником фактичного доступу (безпечного та

безперешкодного) до таких активів. При цьому, суб'єкт господарювання має право відобразити списання активів лише після проведеної належним чином інвентаризації (див. лист ДПСУ від 12.10.2021 № 3827/ПК/99-00-21-03-02-06).

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

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

У річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, відображається за даними бухгалтерського обліку (п.12 Порядку подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України №419 від 28.02.2000р.).

Тобто, виходячи із позиції Міністерства фінансів України та ДПС, активи мають обліковуватися на балансі підприємства до проведення інвентаризації.

У зв'язку з неможливістю доступу на структурні підрозділи, розташовані на тимчасово окупованій території, інвентаризацій у 2022 року та протягом дев'яти місяців 2023 року проведено не було.

Підприємство оцінило негативний вплив форс-мажорних обставин та визнало суми втрат від зменшення корисності щодо об'єктів основних засобів відповідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів» у фінансовій звітності 2022року.

Відповідно, такі основні засоби не списувалися з балансу, а відображені за нульовою вартістю та визнані умовними активами. При цьому сума втрат від зменшення корисності включається до складу інших витрат звітного з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта (Субрахунок 972 «Втрати від зменшення корисності активів» – Кт 131 «Знос основних засобів»).

Втрати від зменшення корисності активів по основним засобам на тимчасово окупованій території:

Примітка 5

тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2022	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2022
Будівлі та споруди	117 337	117 337	0
Зелені насадження	643	643	0
Земельні ділянки	8 035	8 035	0
Інструменти, прилади, інвентар	1 712	1 712	0
Інші основні засоби	23	23	0
Машини та обладнання	137 200	137 200	0
Незавершені капітальні інвестиції	1 192	1 192	0
Разом:	266 142	266 142	0

Протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023року Група не мала суми контрактних зобов'язань на придбання основних засобів.

Дочірня компанія протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 року не мала на балансі об'єктів основних засобів.

5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

Примітка 6

тис грн.

	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензія)	Незавершені капітальні інвестиції	Сума передплати за нематеріальні активи	ВСЬОГО нематеріальні активи
Первісна вартість					
На 31 грудня 2022 р.	164 076	12 715	685	0	177 476
Надходження за 9 місяців 2023 р.	0	1	0		1
Вибуття за 9 місяців 2023 р.	0	1 623	685	0	2 308
На 30 вересня 2023 р.	164 076	11 093	0	0	175 169
Знос					
На 31 грудня 2022 р.	122 244	6 222	0	0	128 466
Нарахований знос за 9 місяців 2023 р.	3 140	543	0	0	3 683
Вибуло за 9 місяців 2023 р.	0	972	0	0	972
Знос на 30 вересня 2023 р.	125 384	5 793	0	0	131 177
Втрати від зменшення корисності активів					
На 31 грудня 2022 р.	0	4 192	0	0	4 192
Нараховано за 9 місяців 2023 р.	0	0	0	0	0
Вибуло за 9 місяців 2023 р.	0	3	0	0	3
Втрати від зменшення корисності активів на 30 вересня 2023 р.	0	4 189	0	0	4 189
Балансова вартість					
На 31 грудня 2022 р.	41 832	2 301	685	0	44 818
На 30 вересня 2023 р.	38 692	1 111	0	0	39 803

Група має нематеріальні активи на тимчасово окупованій території у м. Горлівка, м. Донецьк та м. Макіївка. За аналогією з основними засобами у фінансовій звітності за 2022 рік, такі активи не списувалися з балансу, а відображені за нульовою вартістю та визнані умовними активами. Сума втрат від зменшення корисності включається до складу інших витрат звітного з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта (Субрахунок 972 «Втрати від зменшення корисності активів» – Кт 131 «Знос основних засобів»).

Втрати від зменшення корисності по нематеріальним активам:

Примітка 7

тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2022	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2022
Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензія)	4 412	2 111	2 301
Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	41 832	-	41 832
Разом:	46 244	2 111	44 133

Дочірня компанія протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 не мала на балансі об'єктів нематеріальних активів.

5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2022 року та дев'яти місяців 2023 не було.

Протягом дев'яти місяців 2023 року, у зв'язку з неможливістю доступу на структурні підрозділи, розташовані на тимчасово окупованій території, інвентаризацій проведено не було.

5.4. Оренда

Інформація щодо операцій, у яких Група виступає Орендарем:

Примітка 8

тис. грн.

	на 30.09.2023	на 30.09.2022
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	295	448
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	1 949	5 660
Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.	10 424	9 639
Земельні ділянки	9 601	8 490
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	495	334
Машини та обладнання	0	0
Транспортні засоби	328	815

Інформація щодо операцій, у яких Група виступає Орендодавцем:

Примітка 9

тис. грн.

	За період, що закінчився 30.09.2023	За період, що закінчився 30.09.2022
Операційна оренда		
Прибуток або збиток від операційної оренди	18	97

Дочірня компанія протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 не виступала орендарем чи орендодавцем

5.5. Запаси

Рух запасів представлений за видами наступним чином:

Примітка 10

тис. грн

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Усього
На 01 січня 2023р., у тому числі:	42 758	4 907	17 791	11 204	76 660
"Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(4 471)	0	0	0	(4 471)
"Забезпечення інших витрат під втрати від знецінення запасів"	(6 378)	0	0	0	(6 378)
На 30.09.2023р., у тому числі:	25 379	3 079	23 094	3 258	54 810
"Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(4 471)	0	0	0	(4 471)
"Забезпечення інших витрат під втрати від знецінення запасів"	(6 378)	0	0	0	(6 378)

На дату складання фінансової звітності в бухгалтерському обліку Групи запаси відображаються за

собівартістю.

Щодо вартості виробничих запасів на непідконтрольній українській владі території України Групою визначено, відображати запаси за ціною чистої реалізації, та відкориговувало 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. Сума резерву станом на 30.09.2023 року становить 4 471 тис.грн.

Група, крім виробничих запасів, на тимчасово окупованій території у м. Горлівка, м. Донецьк та м. Макіївка, також має інші запаси. У зв'язку з неможливістю доступу на ці структурні підрозділи інвентаризації проведено не було. Підприємство оцінило негативний вплив форс-мажорних обставин та для забезпечення достовірних даних у фінансовій звітності за 2022 рік створили під такі запаси резерв під знецінення «Забезпечення інших витрат під втрати від знецінення запасів» та відобразили у фінансовій звітності такі запаси згорнуто з резервом. Сума резерву станом на 30.09.2023 року становить 6 378 тис.грн.

Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:

Примітка 11

тис. грн

Найменування товарів	Залишки	Залишки
	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Сировина і матеріали	16 604	35 411
Допоміжні матеріали	3 189	2 348
Пакувальні матеріали	652	423
Паливо	42	44
Запасні частини	2 508	2 430
Інші запаси	2 384	2 102
Разом:	25 379	42 758

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

Примітка 12

тис. грн

	на 30.09.2023	на 31.12.2022
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	21 941	14 690

Група має власні складські приміщення на Костянтинівській кондитерській фабрики та орендоване складське приміщення на території ТОВ «Західна Дистрибуційна Мережа». Поставки запасів здійснюються зі складів постачальників на склад покупця за правилами ІНКОТЕРМС.

Дочірня компанія протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 не мала на балансі запасів.

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

Станом на 31.12.2022р. Група мала довгострокові активи, призначені для продажу, (груп вибуття) та не мала діяльності, що припиняється або вже припинена.

Зважаючи на ведення бойових дій у безпосередній близькості від кондитерської фабрики у місті Костянтинівка та відсутністю подачі газу, виробництво на фабриці у другій половині 2022 року було припинено. Було зафіксовано попадання поблизу фабрики, що призвело до пошкодження майна. Перспектива поновлення роботи на фабриці була дуже низькою. Ризик повної втрати активів був високим, тому найбільш вигідним сценарієм у такій ситуації була реалізація обладнання. З цією метою Група звернулася до банку з клопотанням про виведення обладнання із застави з метою його подальшої реалізації. Надходження від реалізації планувалося направити на погашення заборгованості та накопиченими відсотками за кредитом перед АТ «Укрексімбанк». У грудні 2022 року було укладено договір із покупцем.

Передача обладнання планувалася на лютий 2023 року. Станом на 31.12.2022 року частина обладнання, що була підготовлена для продажу, була переведена до складу «Необоротних активів, утримувані для продажу, та групи вибуття», рядок 1200 «Консолідованого Звіту про фінансовий стан» за нижчою з оцінок – за балансовою вартістю.

Примітка 13

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів		Втрати від зменшення корисності активів
	на 31.12.2022	у т.ч. закладених в якості забезпечення виконання зобов'язань	на 31.12.2022
Будівлі та споруди	2	2	1
Машини та обладнання	2 584	2 584	9
Інструменти, прилади, інвентар	207	207	-
Разом:	2 793	2 793	10

У лютому 2023р. частина майна Костянтинівської КФ була виведена з під застави, та була здійснена реалізація цього майна. Реалізація майна не вплине на виробничий процес і випуск продукції в достатньому обсязі для нормального функціонування Групи.

Станом на 30.09.2023р. Група 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

Станом на 30.09.2023 та на 31.12.2022 року Група не мала довгострокової дебіторської заборгованості за суборенду активів у формі права користування.

Дебіторська заборгованість за даними Групи складає:

Примітка 14

тис. грн

	Примітки	30.09.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15, 16, 18	359 866	382 895
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т. ч.		3 375	3 549
- розрахунки за виданими авансами за послуги		1 002	2 364
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		42	76
- розрахунки за виданими авансами за товар		215	3
- розрахунки за виданими авансами за сировину		2 116	1 106
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	17	2 594	2 596
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі	16	1 136	683
- розрахунки за позиками дочірньої компанії		21 463	21 683
- розрахунки по соціальному страхуванню		109	109
- розрахунки за претензіями		918	445
- інше		110	130
- резерв під очікувані кредитні збитки		(21 464)	(21 684)

Примітка 15

тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість			Ймовірність погашення
Контрагенти	на 30.09.2023	на 31.12.2022	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	193 391	240 707	100%
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	148 646	112 970	100%
ТОВ «КБФ»	10 815	21 016	100%
ТОВ "АКРОС"	5 819	7 801	100%
Інші	2 066	1 272	
резерв під очікувані кредитні збитки	(871)	(871)	
Разом:	359 866	382 895	

Дебіторська заборгованість (код рядку Консолідованого 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 16

тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Всього
Станом на 31.12.2022			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	871	21 684	22 555
Станом на 30.09.2023			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Сформовано резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок перерахунку по курсу на дату звітності		(220)	(220)
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	871	21 464	22 335

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по видам податків складає:

Примітка 17

тис. грн

Дебіторська заборгованість за видами податків	30.09.2023	31.12.2022
Розрахунки з ПДВ	889	894
Розрахунки з військового збору	17	17
Розрахунки з земельного податку	31	31
Розрахунки з оренди земельної ділянки	5	5
Розрахунки з ПДФО	23	22
Розрахунки з податку на нерухомість	226	225
Розрахунки з податку на прибуток	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	1	0
Разом:	2 594	2 596

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

Примітка 18

тис. грн

Дебітор	Станом на 30.09.2023	Станом на 31.12.2022
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	147 730	205 706
ТОВ "Сонячне місто плюс"	11	11
ТОВ "АКРОС"	5 002	7 801
Разом:	152 743	213 605

5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Примітка 19

тис. грн.

	Примітки	30.09.2023	31.12.2022
Поточні рахунки в банку			
гривні	20	1 856	45
валютні	20	0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні		0	0
Кошти в касах		34	34
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		1 890	79

Грошові кошти на поточних рахунках банків складають:

Примітка 20

тис. грн.

	Валюта	30.09.2023	31.12.2022
<u>Поточні рахунки в банку</u>			
Гривні, у т.ч. у банках:		1 856	45
АТ «Укрексімбанк»		0	2
26005010044649	UAH	0	2
26001000047304	UAH	0	0
ПАТ «ПУМБ»		1 856	43
26004962484754	UAH	0	1
26007962482463	UAH	1 817	3
2604169	UAH	28	28
2600467079	UAH	11	11
Валютні у т.ч. у банках:			0
АТ «Укрексімбанк»			0
26005010044649	USD	0	0

26005010044649	EUR	0	0
26005010044649	RUB	0	0
ПАТ «ПУМБ»			0
26007962482463	RUB	0	0

Грошові кошти Групи 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. Грошові кошти з обмеженням використання (арешт, застава або депозит) відсутні.

Дочірня компанія протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 року не мала рахунків у банках.

5.9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи по видам складають:

Примітка 21

тис. грн.

Інші оборотні активи	30.09.2023	31.12.2022
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	102	100
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	301	1 708
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	50	110
Інші розрахунки	-	-
Всього:	453	1 918

Дочірня компанія протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 року не мала інших оборотних активів на балансі.

5.10. Власний капітал.

Група складає Консолідований Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт за дев'ять місяців 2023 року 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

Група виділяє наступні компоненти власного капіталу:

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

Акціонерний капітал.

Станом на 30.09.2023 року акціонерний капітал материнської компанії становить 54 052 тис.грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі.

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

Далі наведена деяка інформація щодо власного капіталу Групи:

Примітка 22

	За дев'ять місяців 2023 року	За дев'ять місяців 2022 року
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.	(24 651)	(46 243)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(4,56058)	(8,55522)
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

Резервний капітал.

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Група вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Непокритий збиток Групи на 31.12.2022р. складає - 758 895 тис. грн., на 30.09.2023р. складає - 783 546 тис. грн. Дивіденди материнською компанією за звітний період не нараховувались та не сплачувались.

Додатковий капітал.

До складу Додаткового капіталу Консолідованого звіту про фінансовий стан входить довгострокова дисконтована сума боргу за невикорисані дивіденди перед акціонерами материнської компанії та накопичені курсові різниці, що виникають під час перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії у функціональну валюту.

У Консолідованому 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 Група 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 30.09.2023 код рядку Консолідованого звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

Станом на 31.12.2022 та 30.09.2023 року додатковий капітал від визнання довгострокових зобов'язань перед акціонерами становить:

Примітка 23

тис. грн

	на 30.09.2023	Дисконтування за 9 місяців 2023 року	на 31.12.2022
Додатковий капітал	49 934	2 087	52 021

Станом на 31.12.2022 та 30.09.2023 року заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди становить:

Примітка 24

	тис. грн.
на 31.12.2022р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди	14 286
на 30.09.2023р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди	16 374

Курсові різниці від перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії на 31.12.2022 та 30.09.2023 становлять:

Примітка 24.1

тис. грн.

	На 30.09.2023	На 30.09.2022
Додатковий капітал, створений від перерахунку дочірньої компанії у функціональну валюту.	154 737	154 730
в т.ч. зміни, відображені у Консолідованому звіті про сукупний дохід (код рядку 2410)		
За дев'ять місяців 2022р.	10	

5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання**Довгострокові зобов'язання****Довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:****Примітка 25***тис. грн*

Рядок Консолідованого звіту про фінансовий стан 1510	30.09.2023	31.12.2022
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укрексімбанк"	466 095	556 716
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укрексімбанк"	499 379	512 134
Разом:	965 474	1 068 850

Група 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.

Групою 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:

- Основного боргу: 821 810 094,89 грн.;
- Нарахованих та не сплачених процентів: 619 317 182,61 грн., що складається із заборгованості за нарахованими та несплаченими процентами за Кредитними договорами;
- 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 Групи виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами. На підставі проведеного дослідження з залученням незалежної Оціночної Компанії та розрахунків за погодженням із Банком Планом реструктуризації Група визнає ставку, визначену в договорі про реструктуризацію заборгованості, ринковою для основного боргу за кредитом та використовує її в якості ефективної ставки для заборгованості з відсотків нарахованих та несплачених.

Інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними Групи складає:**Примітка 26***тис. грн*

Рядок Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:			
ТОВ "ЗАХІДНА ДИСТРИБУЦІЙНА МЕРЕЖА"	27	10 456	9 193
УДКСУ в м. Костянтинівка		37	0
		10 419	9 193
Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки	28	55 803	48 689
Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги	29	1 416	1 236
Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах	30	16 374	14 286

Разом:		84 049	73 404
---------------	--	---------------	---------------

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

Примітка 27

тис. грн

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти	на 31.12.2022	на 30.09.2023	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
Договори					
ПІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	0	0		-	
ТОВ "ЗАХІДНА ДИСТРИБУЦІЙНА МЕРЕЖА" / Договір оренди приміщення №01/10/22-6 від 01.10.2022р	0	37	20	17	20
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	0	0	-	-	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	9 193	10 419	106	10 313	106
Разом:	9 193	10 456	126	10 330	126

Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки складає:

Примітка 28

тис. грн

Контрагенти	Договори	Номинальна вартість заборгованості	на 30.09.2023 з урахуванням дисконтування	на 31.12.2022 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	27 901	24 345	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб		112 990	27 902	24 344	31.05.2031	100%
Разом:		225 981	55 803	48 689		

Група, 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 29

тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номінальна вартість	На 30.09.2023 з урахуванням дисконтування	На 31.12.2022 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТІ"	31.05.2031	5 736	1 416	1 236

Група, 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 30

тис. грн

Контрагенти	Номінальна вартість	на 30.09.2023 з урахуванням дисконтування	на 31.12.2022 з урахуванням дисконтування	Строк погашення
Колесніков Борис Вікторович	16 559	4 089	3 568	31.05.2031
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	4 089	3 568	31.05.2031
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	8 196	7 150	31.05.2031
Разом:	66 307	16 374	14 286	

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

У 2019 році Група 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 31

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	30.09.2023	31.12.2022
Короткострокові кредити банків		240 731	150 110
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	32	1 116	1 164
- за договорами активів з права користування		1 116	1 164
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	33	21 209	46 550
Заборгованість перед бюджетом	34	843	792
Заборгованість по заробітній платі		1 955	1 802
Заборгованість по страхуванню		385	319
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		2 391	20197
Поточні забезпечення, у тому числі		3 962	4 339
- забезпечення під виплату відпусток		3 962	4 339
Інші поточні зобов'язання		40 354	25 063

Короткострокові кредити банків

Станом на 30.09.2023 сума кредиту перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у розмірі 240 731 тис.грн., зі строком погашення до 30.09.2024 року, обліковується як короткострокова у рядку 1600 Консолідованого Звіту про фінансовий стан.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає:

Примітка 32

тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
Договори	на 30.09.2023	на 31.03.2022
ПШ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	330	429
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 01072022 від 01.07.2022 р.	510	450
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	236	174
ТОВ "ЗАХІДНА ДИСТРИБУЦІЙНА МЕРЕЖА" / Договір оренди приміщення №01/10/22-6 від 01.10.2022р	40	111
Разом:	1 116	1 164

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:

Примітка 33

тис. грн

Кредитор	на 30.09.2023	на 31.12.2022	Предмет заборгованості
РУБИЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ ПРАТ	0	1 234	пакувальні матеріали
Інтерстарч Україна ТОВ	645	180	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	0	2 696	сировина
ЕНЛІЛЬ ТОВ	572	18	сировина
РОМА КВФ ТОВ	692	20	сировина
ПРЕМІУМ ФЛЕКС УКРАЇНА ТОВ	1 630	0	допоміжні матеріали

ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	1 238	924	кондитерські вироби, роялті, інше
Золотой Лев ВУК ООО	5	1 107	послуги зберігання
OLAM International Limited (Сингапур)	0	2 147	сировина
Айдар Милам ТОВ	0	279	сировина
АЙДАРСЬКИЙ ПЕКАР ТОВ	0	190	сировина
Радехівський цукор ТзОВ	0	3 217	сировина
СП-ДОНЕЦЬК ТОВ	200	1 058	сировина
Bell Flavours & Fragrances Duft und Aroma (Германия)	252	0	сировина
Інфопульс Україна ТОВ	297	889	програмна продукція
ТЛК МОДУС ДРАЙВ ПП	788	388	транспортні послуги
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	6 672	23 104	сировина, допоміжні матеріали, інше
ХАРКІВСЬКИЙ КОМ-Т ГОФРОКАРТОНУ ТОВ	0	367	тара
Амбар+ ТОВ	0	220	сировина
ТОВ "ЗАХІДНА ДИСТРИБУЦІЙНА МЕРЕЖА"	506	2 496	послуги зберігання
ТОВ "ФАБРИКА ПЕЧИВА №1"	298	1 340	послуги виробництва
ГЕЛІУС ЛТД ТОВ	670	0	тара
КЛУБ СИРУ ТОВ	310	0	сировина
КРІОЛІТ-Д ТОВ	288	4	сировина
Інші	6 146	4 672	пакувальні матеріали
Разом:	21 209	46 550	

Кредиторська заборгованість перед бюджетом по видам податків складає:

Примітка 34

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами податків	30.09.2023	31.12.2022
Екологічний податок	0	7
Розрахунки з військового збору	33	27
Розрахунки з ПДВ	410	428
Розрахунки з ПДФО	400	330
Разом:	843	792

Інші поточні зобов'язання по видам складають:

Примітка 35

тис. грн

Інші поточні зобов'язання	30.09.2023	31.12.2022
Відсотки за кредит	40 256	25 040
Інша кредиторська заборгованість	98	23
Разом:	40 354	25 063

5.12. Розкриття інформації Консолідованого 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. Групою були понесені адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Доходи за періоди, що закінчилися 30.09.2023 та 30.09.2022 представлені таким чином:

Примітка 36

тис. грн

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Виручка від реалізації кондитерських виробів	258 099	518 406
Інші доходи:	22 195	6 061
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	269	111
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	3931	990
Отримані штрафи, пені, неустойки	6646	4236
Дохід від операційної курсової різниці	0	53
Дохід від реалізації необоротних активів	10 853	
Інші доходи	496	671
Інші доходи	6	-

Витрати за періоди, що закінчилися 30.09.2023 та 30.09.2022 представлені таким чином:

Примітка 37

тис. грн

	За період, що закінчився 30 вересня 2023 року	За період, що закінчився 30 вересня 2022 року
Собівартість реалізації кондитерських виробів	225 853	455 469
Адміністративні витрати	27 296	24 867
у т.ч.		
Банковські послуги	392	747
Професійні послуги	739	1 030
Послуги охорони	96	75
Транспортні послуги	564	369
Витрати на персонал	22 721	19 400
Витрати на отримання офісів	249	67
Амортизація ОЗ та НМА	1 415	2 467
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	234	47
Операційна оренда	61	63
Витрати на відрядження	360	146
Пошта та зв'язок	316	332
Інші витрати	149	124
Витрати на збут	33 478	56 583
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	449	17 742
Сертифікація і патентування	250	31
Послуги охорони		56
Транспортні послуги	9 506	13 006
Витрати на персонал	6 162	13 857
Витрати на отримання збуту	12 456	5 702
Амортизація ОЗ та НМА	3 710	4 709
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	108	24

Операційна оренда	347	391
Витрати на відрядження	86	189
Пошта та зв'язок	51	78
Роялті	4	8
Митно-брокерські послуги	11	116
Інші витрати	338	674
Інші операційні витрати	2 311	24 153
у т.ч.		
Собівартість реалізації товаро-матеріальних цінностей	0	0
Втрати від операційної курсової різниці	204	0
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	780	78
Втрати від операцій купівлі/продажу валюти	483	338
Собівартість від реалізації необоротних активів	0	0
Витрати на непідконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	132	10 843
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	7	118
Визнані штрафи, пені, неустойки	27	253
Інші операційні витрати	678	12 523
Інші витрати	1496	479
Втрати від ліквідації необоротних активів від пожежу внаслідок бойових дій		
Втрати від пожежу внаслідок бойових дій	174	0
Витрати на благодійну допомогу	1 005	0
Втрати від неопераційних курсових різниць	317	479
Фінансові витрати	19 857	19 214
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	5 360	5 458
Інші фінансові витрати	1 653	1 684
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	7 114	5 928
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	181	150
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	295	448
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	5 254	5 355
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з переуступки права вимоги боргу	0	191

5.13. Податок на додану вартість.

У період за 9 місяців 2023 року Група здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

Примітка 38

тис. грн

	Обсяги постачання за 9 місяців 2023р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість за 9 місяців 2023р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	383 720	76 744
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	215	-
Операції звільнені від оподаткування	2	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у період за 9 місяців 2023 року 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 39

тис. грн

	Обсяги придбання за 9 місяців 2023р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість за 9 місяців 2023р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	327 075	65 415
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	9 911	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7% та 14%	395	28

Група у статті «Інші оборотні активи» Консолідованого Звіту про фінансовий стан підприємства відображає передплатений 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». Передплатений 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» Консолідованого Звіту про фінансовий стан підприємства відображається дебіторська заборгованість з ПДВ за податковими накладними, не зареєстрованими, несвоєчасно зареєстрованими у ЄРНП або заблокованими, а саме:

Примітка 40

тис. грн

	на 30.09.2023	на 30.09.2022
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	46	8
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	115	70
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	140	1 840
Разом:	301	1918

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН від постачальників, у період за 9 місяців 2023 року склало 168 тис. грн.

Дочірня компанія протягом звітного періоду не була платником податку на додану вартість.

5.14. МСБО 12 «Податки на прибуток».

Материнська компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Групи підлягає оподаткуванню в Україні. У період за 9 місяців 2023 року податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У період за 9 місяців 2023 року оподатковуваний прибуток Групи, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

Витрати/доходи з податку на прибуток включають:

Примітка 41

тис. грн.

	9 місяців 2023р.	9 місяців 2022р.
Поточні витрати з податку на прибуток		-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	5 340	10 055

Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток	5 340	10 055
--	-------	--------

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

Примітка 42

тис. грн.

	30.09.2022р.	9 місяців 2023р. Визнано у звіті про прибутки та збитки	9 місяців 2023р. Визнано в складі іншого сукупного доходу	31.12.2022р.	2022р. Визнано у звіті про прибутки та збитки	2022р. Визнано в складі іншого сукупного доходу	31.12.2021р.
<i>Відстрочені податкові активи</i>							
Основні засоби (I)	204 245	(1 593)	-	205 838	48 863	-	156 975
Нематеріальні активи (II)	-	(0)	-	-	(2)	-	2
Забезпечення (III)	1 148	-	-	1 148	1 148	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	245	(0)	-	245	106	-	139
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	146 327	6 589	-	139 738	12 276	-	127 462
	351 965	4 996	-	346 969	62 391	-	284 578
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>							
Нематеріальні активи (II)	(4 210)	344		(4 554)	922		(5 476)
	(4 210)	344	-	(4 554)	922	-	(5 476)
Чистий відстрочений податковий актив	347 755	5 340		342 415	63 313		279 102
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'язання - 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.
Дочірня компанія протягом звітного періоду не була платником податку на прибуток.

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

Група за 9 місяців 2023 року не мало ніяких інших видів резервів крім :

- забезпечення під виплату відпусток.

Співробітники Групи отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 30 вересня 2023 року Групи не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

Примітка 43

тис. грн.

	забезпечення під виплату відпусток
на 31.12.2022	4 339
Нараховано (створено) протягом 9міс.2023 р.	3 085
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	0
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом 9міс.2023 р.	3 462
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	0
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту	0
на 30.09.2023	3 962

Інші резерви за зобов'язаннями та платежем, сума й термін по яким не визначені, не створювалися, так як у Групи 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

Консолідований Звіт щодо руху грошових коштів Групи 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 Групи (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 Консолідованого Звіту про рух грошових коштів надається:

Примітка 44

тис. грн.

Статті надходжень та витрат	За 9 місяців 2023 року	За 9 місяців 2022 року
Операційна діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	65 528	102 046
Надходження від іншої реалізації	65 372	101 298
Надходження від валютних операцій	7	5
За авансовими звітами	9	18
Інші платежі	140	725
Інші витрачання, у тому числі	1 626	2 855

Платежі зі страхування майна	7	6
Платежі по виконавчим листам працівників	49	455
Послуги банків з обслуговування	272	440
За авансовими звітами	599	577
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	216	1 039
Витрати з валютних операцій	483	338

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

Рух грошових коштів в дочірній компанії протягом 2022 року та звітного періоду 2023 року не відбувався за причиною відсутності рахунків у банках та каси.

5.17. Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії.

Материнська 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. материнською 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 материнська 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 материнської 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.

Станом на 31.12.2022р. та 30.09.2023р. дочірня компанія володіє шістьма акціями компанії, що становить незначну долю статутного капіталу та складає менше 1 %:

Примітка 45

тис. грн.

	30.09.2023р.	31.06.2022р.
Рядок 1035 «Інша фінансові інвестиції» Консолідованого звіту про фінансовий стан.	130	131

У зв'язку із відсутністю біржових котирувань на ці акції в Консолідованому звіті про фінансовий стан на звітні дати вони були враховані по історичній вартості.

6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Групи за період, що закінчився 30 вересня 2023 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 Групи та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року.

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

Протягом 2022 року та дев'яти місяців 2023 року у складі Групи відбувалися наступні зміни у складі управління Групою:

Примітка 46

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
-------------------	--------	-------------------------	--------------------

Інформація про керівників материнської компанії:

Кошляк В.С.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового	призначена на посаду Генерального Директора з 01.03.2021р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 26.02.2021р. та згідно
-------------	----------------------	-------------------------------------	--

		виконавчого органу	наказу №15-к від 01.03.2021р.
Інформація про керівників Konti Confectionary Limited:			
Курілко С Є.	Директор Konti Confectionary Limited (Голова Наглядової материнської компанії)	здійснює повноваження виконавчого органу	призначений на посаду Директора з 14.02.2015р. згідно з Резолюцією Директорів від 14.02.2015р. звільнено з посади 04.12.2021р.
Горобець К.В.	Директор Konti Confectionary Limited	здійснює повноваження виконавчого органу	призначена на посаду Директора з 14.02.2015р. згідно з Резолюцією Директорів від 14.02.2015р. звільнено з посади 31.01.2022р.
Дюмін А.О.	Директор Konti Confectionary Limited (Голова Наглядової материнської компанії)	здійснює повноваження виконавчого органу	призначений на посаду Директора з 05.12.2021р. згідно з Резолюцією Директорів від 04.12.2021р.

Станом на 30.09.2023 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Групи:

Примітка 47

Інформація про власників юридичних осіб:

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Колесніков Борис Вікторович	бенефіціарний власник материнської компанії	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність материнської компанії шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 24,9987% статутного капіталу
Колеснікова Світлана Володимирівна	бенефіціарний власник материнської компанії	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність материнської 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 материнської компанії та член Наглядової ради материнської компанії	-
ТОВ "Скіф-2"	Материнська 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 материнська компанія є кінцевим бенефіціарним власником	100% контроль над дочірньою компанією
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
АТ "АПК-ІНВЕСТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УКРІНВЕСТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ОЛЕКСАНДРІВКА-АГРО"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КАЛЬМІУС-АРЕНА"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ХОКЕЙНИЙ КЛУБ "ДОНБАС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВОСТОК ПРОДЖЕКТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ФИРМА "ЮГ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СТОВ "ПРОГРЕС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ"ТОТВЕЛЬД"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ - "ФЬОРСТ ФУД ГРУП" (ТОВ "ФГ")	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "К КАПІТАЛ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО- ШВЕДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО В ФОРМІ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

"СКАНДИК ЮГ"		
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ПРАЙМКРАФТСЕРВІС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ «АГРОФУДС-ІНВЕСТ»	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КЗТС МАШИНІНГ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

Станом на 31 грудня 2022 року та 30 вересня 2023 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Примітка 48

тис. грн.

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за несплачені 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
на 30.09.2023р.			
Колесніков Борис Вікторович	4 089	27 901	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	4 089	-	-
Разом:	8 178	27 901	13
на 31.12.2022р.			
Колесніков Борис Вікторович	3 568	24 345	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	3 568	-	-
Разом:	7 136	24 345	13

*3 11.12.2019 материнська компанія переводить заборгованість перед акціонерами за несплачені дивіденди 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 (в Консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.09.2023р. код рядку 1410).

** В Консолідованому звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2022 року та 30 вересня 2023 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.

Протягом звітного періоду Група 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 Групі одноособово виконує Генеральний директор.

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

Примітка 49

тис. грн.

за період, що закінчився 30.09.2023р.	
короткострокові виплати працівникам	5 439
за період, що закінчився 30.09.2022р.	
короткострокові виплати працівникам	3 326

Заробітна плата управлінському персоналу дочірньої компанії протягом 2022 року та дев'ять місяців 2023 року не нараховувалась, протягом цього періоду жодних виплат, у тому числі заробітної платні, не здійснювалось.

8.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

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

Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Група 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). Група 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.

Карантинні заходи через поширення COVID-19.

Уряд продовжив на всій території України дію карантину через COVID-19 до 30 червня 2023 року. Також на цей період продовжено режим надзвичайної ситуації для єдиної державної системи цивільного захисту.

Усі карантинні обмеження було остаточно скасовано 1 липня 2023 року.

Введення воєнного стану в Україні.

На дату затвердження звітності Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Група обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Наразі дію воєнного стану в Україні подовжено до 15 листопада 2023р. Норми Законів № 2115–ІХ та № 2118–ІХ, спрямованих на регулювання питань стосовно трудових відносин та податкових питань під час дії воєнного стану також частково подовжено.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Група вважає, що введення воєнного стану та запроваджені карантинних заходів з причин поширення коронавірусу частково впливає на фінансовий стан Групи, але це не розглядається як погроза для безперервності діяльності.

9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Річні фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту материнської компанії Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання річних та проміжних звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером материнської компанії згідно чинного законодавства України. Група затвердила цю Консолідовану фінансову звітність за період, що закінчився 30 вересня 2023 року до випуску 3 листопада 2023 року.

V. Проміжний звіт керівництва

Операційні ризики.

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

Зниження попиту на продукцію.

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. Повномасштабне вторгнення російської федерації призвело до різкого зниження економічної активності в Україні. Були порушені логістичні та виробничі зв'язки, відбулася масова міграція населення, реальні доходи населення суттєво скоротилися. Всі ці чинники наряду з обмеженими можливостями виробництва призвели до скорочення обсягів реалізації продукції. Завдяки гнучкій ціновій політиці, яка проводилась протягом 9 місяців 2023р, та формуванню оптимальної структури асортименту продукції, вдалося не допустити зниження обсягів реалізації продукції до критичного рівня. Враховуючи наявні ризики невизначеності, то на поточний момент часу важко надати справедливую оцінку строкам відновлення сталого попиту на кондитерські вироби.

Волатильність цін на сировину.

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

Незаплановані зупинки виробництва.

Костянтинівська кондитерська фабрика знаходиться в зоні активних бойових дій. Графік роботи фабрики несистемний та планується з урахуванням безпекових ризиків. Для часткового компенсування скорочення обсягів виробництва на Костянтинівській фабриці було налагоджено виробництво печива за давальницькою схемою, а також здійснювалась реалізація покупного товару.

Фінансові ризики.

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

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

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

Валютний ризик.

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

діяльності Компанії.

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 30.09.2023 р.	36,57	38,55	0,38
станом на 30.09.2022 р.	36,57	35,56	0,63
Відхилення %	0%	8%	-40%

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 30.09.2023р.			На 30.09.2022р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові і фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові і фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	215	(252)	(37)	1 617	(2 113)	(496)
Євро			-			-
Російський рубль	591		591	989		989
Всього:	806	(252)	554	2 606	(2 113)	493

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:

Показники ліквідності	Норматив	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	1,36	2,30	-0,94
Коефіцієнт швидкої ліквідності	≥ 0,7	1,18	2,05	-0,87
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥ 0,2	0,01	0,00	0,01

Показники фінансової	Норматив	9 місяців	9 місяців	Відхилення +/-
----------------------	----------	-----------	-----------	----------------

стабільності		2023 р.	2021 р.	
Доля власного капіталу в активах	20%	-62%	-22%	-40%
Доля зобов'язань в активах	-	162%	122%	40%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	63%	82%	-19%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	44%	38%	6%
Коефіцієнт фінансової стабільності (відношення зобов'язань до власного капіталу)	≤ 1	-2,60	-5,46	2,86

Показники ліквідності Компанії знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності за 9 місяців 2023р. склав 1,36, що вище за норматив.

Коефіцієнт фінансової стабільності склав -2,60. Від'ємне значення коефіцієнту обумовлено знеціненням основних засобів та нематеріальних активів (було проведено в 2022р.), що відповідним чином вплинуло на власний капітал. Також компанія має суттєву ступінь залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. 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.

Валова рентабельність за 9 місяців 2023р. залишилась на рівні аналогічного періоду минулого року. Показник EBITDA за 9 місяців 2023р. має від'ємне значення, що зумовлено ефектом масштабу на фоні скорочення обсягів виробництва Костянтинівської КФ:

Показники рентабельності	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	32 246	62 937	-30 691	-49%
Валова рентабельність	12%	12%	0%	-
EBITDA, тис. грн.	-2 043	-13 315	11 272	-85%
Рентабельність по EBITDA	-0,8%	-2,6%	1,8%	-

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 Товариства, пов'язаний з обслуговуванням кредиту в АТ

«Укрексімбанк». 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 «Укрексімбанк», 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 «Укрексімбанк».

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

XVI. Твердження щодо проміжної інформації

АТ "ВО "КОНТІ" в особі Генерального директора Кошляк В.С. стверджує, що проміжна інформація емітента та проміжний звіт керівництва, що є її частиною, включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до законодавства України, Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.13 №2826.