

## Титульний аркуш

\_\_\_\_\_  
(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№

\_\_\_\_\_  
(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)

\_\_\_\_\_  
Остапченко О.Ю.  
(прізвище та ініціали керівника)

### Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2019 рік

#### 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., 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.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 17.04.2020, Затвердити Річну інформацію емітента цінних паперів (річний звіт) за 2019 рік.
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку:

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

\_\_\_\_\_  
(адреса сторінки)

\_\_\_\_\_  
(дата)

## Зміст

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

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

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

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

32. Твердження щодо річної інформації

X

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

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

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

X

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

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

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

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

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

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

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

Інформація про рейтингове агентство не надається, тому що Товариство не проводить рейтингової оцінки.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента не надається, тому що філіали або інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.

Інформація щодо судових справ емітента не надається, тому що в 2019 році судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, посадові особи - відсутні.

Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента не надається, тому що посадові особи акціями Товариства не володіють.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не надається, тому що у звітному періоді таких виплат не було.

Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв) не надається, тому що засновники Товариства на кінець звітного періоду не володіють акціями

Товариства.

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

Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій та Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, не надається, тому що приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію.

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 про забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, тому що Товариство не випускало боргових цінних паперів та приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію.

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

Звіт про стан об'єкта нерухомості не надається, тому що Товариство не випускало цільових облігацій та приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію.

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

Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсоток розміру статутного капіталу, не надається, тому що на кінець звітного періоду працівники не володіли акціями Товариства.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами не надається, тому що не приймалося рішення про виплату дивідендів.

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 прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, Інформація 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 приватні акціонерні товариства не розкривають зазначену інформацію.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо), не надається, тому що Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів та приватне акціонерне товариство не розкриває дану інформацію.

Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента не надається, тому що Товариство не має такої інформації.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не надається, тому що у Товариства немає таких договорів.

Інформація, зазначена в пунктах 36-45, не надається, тому що Товариство не випускало іпотечні облігації, іпотечні сертифікати та сертифікати ФОН.

В розділі XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду не вказано дату оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку у зв'язку з тим, що приватні акціонерні товариства не оприлюднюють особливу інформацію у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку. Особлива інформація розміщена на власному веб-сайті <http://konti.com/ua/investors/lc>.

### III. Основні відомості про емітента

#### 1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"

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

#### 3. Дата проведення державної реєстрації

22.10.1997

#### 4. Територія (область)

Донецька обл.

#### 5. Статутний капітал (грн)

54052370

#### 6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

#### 8. Середня кількість працівників (осіб)

1033

#### 9. 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.

#### 10. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ "Укрексімбанк", м. Київ

2) МФО банку

322313

3) Поточний рахунок

UA673223130000026005010044649

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

АТ "Укрексімбанк", м. Київ

5) МФО банку

322313

6) Поточний рахунок

UA 67 322313 0000026005010044649

#### 11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку	-	18.05.2017	Державна служба України з контролю за наркотиками	18.05.2022

наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів"				
Опис	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 фабриках, а саме: при проведенні в лабораторіях якості фабрик досліджень (випробувань) сировини, яка постачається Товариству, полуфабрикатів та готової продукції, що виробляється Товариством, з метою підтвердження їх відповідності вимогам нормативних документів (ГОСТ, ДСТУ, ТУ); Після закінчення строку дії ліцензії, 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".			

## 12. Відомості про участь емітента в інших 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

### 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

-

### 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 (а



company limited by shares). Номер компанії - 1854145

### 17. Штрафні санкції емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	Податкове повідомлення рішення №0000694708, 27.02.2019	Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби, м. Київ	Штраф за порушення термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування у ЄРПН, згідно ст. 120'1 ПКУ	Штраф сплачений на бюджетний рахунок 31117029926001 за рахунок переплати на особовому рахунку.
<b>Примітки:</b>				
Сума штрафної санкції 2 204 грн. 49 коп.				
2	Податкове повідомлення рішення №0001414708, 23.04.2019	Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби, м. Київ	Штраф за порушення термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування у ЄРПН, згідно ст. 120'1 ПКУ	Штраф сплачений на бюджетний рахунок 31117029926001 за рахунок переплати на особовому рахунку.
<b>Примітки:</b>				
Сума штрафної санкції 1 877 грн. 64 коп.				
3	Податкове повідомлення рішення №0002264708, 01.07.2019	Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби, м. Київ	Штраф за порушення термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування у ЄРПН, згідно ст. 120'1 ПКУ	Штраф сплачений на бюджетний рахунок 31117029926001 за рахунок переплати на особовому рахунку.
<b>Примітки:</b>				
Сума штрафної санкції 1 386 грн. 59 коп.				
4	Податкове повідомлення рішення №0137114308, 04.09.2019	Головне управління Державної фіскальної служби у Донецькій області	Штраф за порушення строку сплати грошового зобов'язання по земельному податку, згідно ст. 126 ПКУ	Штраф сплачений на бюджетний рахунок 31412513005058 за платіжним дорученням №1118 від 30.09.2019.
<b>Примітки:</b>				
Сума штрафної санкції 28 грн. 84 коп.				
5	Рішення №456, 20.12.2019	Управління виконавчої дирекції Фонду соціального страхування в Донецькій області	Штраф у розмірі 50% від суми неправомірно витрачених коштів	Штраф сплачений за платіжним дорученням № 4371 від 10.01.2020р.
<b>Примітки:</b>				
Сума штрафної санкції 2518 грн. 22 коп.				

## **XI. Опис бізнесу**

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів не відбувалися.

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2019р. - 1022(осіб);

середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом в середньому за 2019 - 11 (осіб);

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня)- 47 (осіб);

фонд оплати праці усіх працівників за 2019 рік - 124 547 500 грн.;

факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року - 112%

Кадрова програма - професійні навчання працівників всередині компанії та сторонніми організаціями.

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

Емітент не входить до складу та не належить до жодних об'єднань.

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

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

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

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб у звітному періоді не надходили.

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

Вартісна ознака предметів, що входять до складу основних засобів: більше 6000 грн. за винятком об'єктів інформаційного устаткування - вартістю менше 6 000,00 грн.

Метод амортизації основних засобів, нематеріальних активів, об'єктів фінансової оренди: прямолінійний.

Ліквідаційна вартість основних засобів: від 0 до 5%, нематеріальних активів: дорівнює нулю.

Втрати від зменшення корисності об'єкта основних засобів, нематеріальних активів, інвестицій, фінансових активів: визнаються іншими витратами.

Вигода від відновлення корисності активів: визнаються іншими доходами.

Метод оцінки вибуття запасів: методом середньозваженої собівартості, крім повернення постачальнику, в такому разі - по методу ідентифікованої собівартості.

Резерв під очікувані кредитні збитки розраховується за матрицею, та також виходячи із платоспроможності окремих дебіторів

Забезпечення наступних витрат і платежів: забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і їх оцінка може бути розрахунково визначена. Строк корисного використання об'єктів фінансової оренди визначається виходячи зі строку договору.

Нормальна виробнича потужність: очікуваний середній обсяг діяльності, який може бути досягнутий в умовах звичайної діяльності Товариства протягом кількох років.

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

Кампанія здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2019 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 92% та 8 % відповідно.

Кампанія експортує свою продукцію більш ніж у 15 країн світу, серед яких є країни СНД, Азії та Європи. Зі своїми закордонними партнерами Кампанія будує довгострокові взаємовигідні відносини, засновані на індивідуальному підході, гнучкості та можливості виробництва продукції з унікальними параметрами.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, в 2019 р. він характеризувався стабілізацією та незначним зростанням.

Обсяг реалізації продукції в 2019р. зменшився на 4 545 тон (-15% до 2018р.) та склав 26 422 тон. Виручка від реалізації в 2019р. зменшилась на 158 189 тис. грн. (-15% до 2018р.) та склала 872 880 тис. грн. Основними факторами зменшення обсягів реалізації є посилення конкуренції з боку основних гравців кондитерського ринку та ростом попиту на шоколадні вироби з боку населення, при тому що найбільш питому вагу в виробництві Компанії займає печиво (60%). Середня ціна реалізації в 2019р. склала 33 грн/кг, що знаходиться на рівні 2018р.

Виручка від реалізації на зовнішніх ринках в 2019р. склала 65 558 тис. грн., що менше 2018р. на 8 189 тис. грн. (-11%). Таке зниження обумовлено зміною кон'юнктури зовнішніх ринків та зміцненням курсу гривні.

Найбільш питому вагу в реалізації, як в 2018р. так і в 2019р., займають групи "печиво" та "цукерки".

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.

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. Незважаючи на обмеженні ресурси для фінансування інвестицій в виробництво інноваційних продуктів, Компанія не допускає критичного зниження обсягу реалізації продукції, що досягається шляхом ротації поточного асортименту, проведення редизайну та надання додаткових знижок дистриб'юторам, з метою стимулювання вторинних продажів. Окремо слід відзначити, що в 2019р. на телебаченні була проведена рекламна кампанія бренду "Супер-Контік".

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.

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

Фінансові 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 процентний ризик.

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.

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.

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно залишками грошових коштів в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Компанія здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості.

Ризик зміни процентних ставок пов'язаний з кредитом в АТ "Укрексімбанк".

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.

Ринок кондитерських виробів на сьогоднішній день досить розвинений і структурований, простежується конкуренція за споживача шляхом підвищення якості продукції та розширення

асортименту. Зростає частка виробництва продукції преміум-класу та скорочується виробництво цукерок за недорогими і традиційними рецептурами. У 2019 році значно виросло виробництво шоколадних виробів (шоколаду та глазурованих цукерок). Загалом ринок кондитерських виробів можна поділити на наступні сегменти: шоколадні вироби, борошняні вироби та цукрові вироби. Найбільшу частку ринку становить продукція сегменту борошняних виробів.

На українському кондитерському ринку панує висока конкуренція: в даний час функціонують понад 800 компаній, зокрема корпорація Roshen, корпорація "Бісквіт - Шоколад", компанія Mondelez, компанія АВК.

Компанія "КОНТІ" контролює близько 3% виробництва кондитерських виробів України. Незважаючи на всі потрясіння і втрату найбільших активів в зоні проведення ООС, Компанія утримує свої лідерські позиції в традиційних для компанії сегментах.

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

В основному, Компанія закуповує сировину і матеріали в українських виробників та дистриб'юторів, оскільки переважна частина продукції (печиво, вафлі, карамель) не потребує імпортової складової.

Найбільшим постачальником Компанії є ТОВ "Донснабзбут", що постачає масло та жир.

Компанія також імпортує сировину, що використовується для виробництва цукерок та десертів. Основним імпортером є OLAM International Limited, що постачає какао-порошок.

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

Протягом п'яти років було введено в експлуатацію основних засобів на 21 827,72 тис. грн., найбільша питома вага (42,45%) в котрих припадає на основні засоби, первісна вартість яких складає від 0 до 200 тис. грн., загалом 460 об'єктів: 328 об'єктів четвертої групи, 126 об'єктів шостої групи, чотири об'єкти третьої, решта (2 об'єкти) - дев'ятої групи.

Також було введено в експлуатацію 14 об'єктів обладнання вартістю від 200 тис. до 500 тис. грн. (17,93% від загальної вартості введів), серед них 4 об'єкти навантажувальної техніки. Шість об'єктів третьої та четвертої групи було введено з вартістю в діапазоні від 500 тис. до 1 000 тис. грн., їхня загальна вартість складає 21,96 % від загальної суми вводу. Також було введено 3 об'єкти четвертої групи, вартість кожного більше 1 000 тис. грн.

Протягом 2018-2019 років були визнані активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди на загальну суму 26 151,46 тис. грн. Найбільша питома вага (55,30% ) припадає на 5 активів першої, третьої, четвертої та п'ятої групи, вартість яких перевищує 1 000 тис. грн. Значна питома вага (30,53%) також припадає на 21 об'єкт п'ятої групи, вартість яких від 200 тис. грн. до 500 тис. грн., 4 об'єкта першої, четвертої та п'ятої групи вартістю від 500 тис. грн. до 1 000 тис. грн. складають 9,94% від загальної суми. Решта (4,23%) - це 8 об'єктів третьої та п'ятої групи з вартістю до 200 тис. грн.

Основні відчуження активів за останні п'ять років: протягом п'яти років відбулось відчуження активів на загальну суму 258 866,61 тис. грн., найбільша питома вага (99,8%) в цієї сумі припадає на реалізацію об'єктів інтелектуальної власності (1 114 одиниць), 0,20 % - на реалізацію основних засобів, загалом 134 одиниці, одна з яких вартістю від 100 тис. до 200 тис. грн., а решта (133 одиниці) - об'єкти, вартість продажу яких не перевищує 100 тис. грн.

**Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб**

**утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Станом на 31.12.2019 р. балансова вартість основних засобів становить:

- власних - 749 466 тис. грн.;
- прийнятих в фінансову оренду - 19 192 тис. грн.;
- переданих в оперативну оренду - 156 636 тис. грн.

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

Місцезнаходження основних засобів Донецька область, м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, 460. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства відсутні. Планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів немає.

Модель діяльності Товариства в сфері охорони навколишнього середовища включає в себе:

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

Товариство дотримується вимог законодавства в області охорони навколишнього середовища.

В Товаристві розроблено План роботи з питань охорони навколишнього природного середовища і використання природних ресурсів, згідно якого здійснюються наступні заходи:

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

Товариство в 2019 році не здійснювало капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, наразі таких планів не має.

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

### **економічних обмежень**

Зовнішні ризики мають суттєвий вплив на діяльність Товариства, основними з котрих є: нестабільність, суперечливість законодавства; непередбачені дії державних органів; нестабільність в макроекономічній середі; наявність неефективних механізмів адміністрування податків; непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку; непередбачені дії конкурентів; введення торгівельних обмежень.

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

Основним джерелом фінансування операційної діяльності, а також капітальних витрат, пов'язаних з підтриманням в робочому стані виробничого обладнання та основних споруд є власні кошти Товариства. Також Товариство при розрахунках з постачальниками використовує товарний кредит. У високий сезон, коли зростає потреба у фінансуванні оборотного капіталу, проводяться переговори з постачальниками сировини з приводу надання додаткових відтермінувань. На сьогоднішній день Товариство не має можливості використовувати банківське кредитування, у зв'язку з обмеженнями зі сторони Укрексімбанку.

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

На кінець звітного періоду не було договорів, що втілюють у собі суттєві економічні вигоди, які укладені, але не виконані.

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

Враховуючи, що на сьогодні складно передбачити завершення Операції об'єднаних сил та повернення тимчасово непідконтрольних територій України, а разом з ними і активів Товариства, а також наявність обмежень в залученні додаткового інвестування, пов'язаного з наявним зобов'язанням по кредиту Укрексімбанку, єдиний шлях подальшого розвитку Товариства - це стабілізації роботи Костянтинівської кондитерської фабрики та виконання умов реструктуризації боргу перед Укрексімбанком. У результаті проведення реструктуризації Товариство зможе інвестувати кошти в модернізацію обладнання та проведення робіт з капітального ремонту зданий, та споруд з метою підвищення потужності та ефективності роботи ККФ та повністю погасити свою заборгованість перед Укрексімбанком.

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

Загальний обсяг витрат Товариства на дослідження та розробки в 2019 році склав 265 тис. грн. Зокрема, протягом року проводились наступні дослідження:

- щоденний моніторинг ЗМІ відносно господарчої діяльності Компанії;
- дослідження кон'юнктури ринку кондитерських виробів.

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

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента відсутня.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	Акціонери	Згідно з реєстром власників цінних паперів
Наглядова рада	Голова Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради	Курілко Сергій Євгенович Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна Симаненко Олена Володимирівна Колесніков Костянтин Борисович Хараман Андрій Іванович
Генеральний директор	Генеральний директор	Остапченко Олексій Юрійович

#### V. Інформація про посадових осіб емітента

##### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) Посада

Голова Наглядової ради

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

Курілко Сергій Євгенович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1961

5) Освіта

Вища, Донецьке вище військово-політичне училище, політпрацівник Вища, Донецький державний університет, юрист

6) Стаж роботи (років)

42

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ВОРОПАЄВ І ПАРТНЕРИ", 33703383, Заступник директора

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

21.04.2017, обрано до 20.04.2020 року

9) Опис

Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 42 роки. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: заступник директора, директор, голова наглядової ради.

Посади, які обіймає посадова особа на будь-яких інших підприємствах: посадова особа працює:

1) заступником директора ТОВ "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ВОРОПАЄВ ТА ПАРТНЕРИ" місцезнаходження: 87534, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 116-А, ідентифікаційний код 33703383;

2) є членом Наглядової ради ПАТ "ПУМБ" місцезнаходження 04070, м.Київ, ВУЛИЦЯ АНДРІЙСЬКА, будинок 4, ідентифікаційний код 14282829;

3) директором Konti Confectionary Limited місцезнаходження 3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортола, Британські Віргінські острови, ідентифікаційний код (номер компанії) - 1854145;

4) член ради директорів ЗАТ "Конті-Рус", місцезнаходження 305000, м.Курськ, вул. Золота,13, ідентифікаційний код 462904614.

1) Посада



Член Наглядової ради

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

Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1983

5) Освіта

Вища освіта. Вища спеціалізована школа Західної Швейцарії, -Економіст підприємства

6) Стаж роботи (років)

11

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДТЕК", 36511938, Провідний аналітик департаменту зі стратегічного планування злиття та поглинання.

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

20.04.2017, обрано до 20.04.2020 року

9) Опис

Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 11 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: член наглядової ради. Інформація щодо посад, які обіймає посадова особа, на будь-яких інших підприємствах: член Наглядової ради Приватного акціонерного товариства "Артвайнері", 84500 Донецька обл., м.Бахмут вул.П.Лумумби,87, ідентифікаційний код 00412168; член Наглядової ради БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "ФОНД РІНАТА АХМЕТОВА" (87515, Донецька обл., місто Маріуполь, вулиця Георгіївська, будинок 2, ідентифікаційний код 33703116).

1) Посада

Член Наглядової ради

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

Симаненко Олена Володимирівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1976

5) Освіта

Вища, Ставропольська державна сільськогосподарська академія (Росія), економіст з фаху бухгалтерський облік та аудит; Вища - Академія народного господарства при Уряді Російської Федерації, Майстер ділового адміністрування (МБА) Стратегічні фінанси

6) Стаж роботи (років)

25

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

Общество с ограниченной ответственностью "СБК Металл" (Росія), 7736611805, Фінансовий директор.

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

20.04.2017, обрано до 20.04.2020 року

9) Опис

Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 25 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: фінансовий директор, головний бухгалтер, член наглядової ради. Посади, які обіймає посадова особа на будь-яких інших підприємствах: член ради директорів ЗАТ

"Конті-Рус", місцезнаходження 305000, м.Курськ, вул. Золота,13, ідентифікаційний код 4629046141.

- 1) Посада  
Член Наглядової ради
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Колесніков Костянтин Борисович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
- 4) Рік народження  
1992
- 5) Освіта  
Московський державний університет (Російська Федерація)
- 6) Стаж роботи (років)  
0
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Не працював, навчається.
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
20.04.2017, обрано до 20.04.2020 року
- 9) Опис  
Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: член наглядової ради. Інформація щодо загального стажу роботи, посад, які обіймає посадова особа, на будь-яких інших підприємствах відсутня.

- 1) Посада  
Член Наглядової ради
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Хараман Андрій Іванович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
- 4) Рік народження  
1978
- 5) Освіта  
Вища, Донецький Національний Технічний Університет, інженер-системотехник
- 6) Стаж роботи (років)  
23
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРІНВЕСТ", 25102871,  
Генеральний директор
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
20.04.2017, обрано до 20.04.2020 року
- 9) Опис  
Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Загальний стаж роботи 23 роки. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: директор департаменту комп'ютерно-інформаційних технологій, директор департаменту комп'ютерних технологій, генеральний директор, член наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Інформація щодо посад, які обіймає посадова особа, на будь-яких інших підприємствах: перебуває на посаді Генерального директора ТОВ "Укрінвест" (з 2014 р. по теперішній час), 85102, Донецька обл., місто Костянтинівка, вул.Богдана Хмельницького, будинок 21 А, ідентифікаційний код 25102871; член Наглядової ради Приватного акціонерного товариства

"Артвайнері", 84500 Донецька обл., м.Бахмут вул.П.Лумумби,87, ідентифікаційний код 00412168.

1) Посада

Генеральний директор

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

Остапченко Олексій Юрійович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1973

5) Освіта

Повна вища. Vesalius College, Open University of Brussels, Бельгія

6) Стаж роботи (років)

12

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

Приватне Акціонерне Товариство "ВГП", 01380724, Директор комерційний

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

21.10.2019, обрано до 20.10.2020 року

9) Опис

Винагорода виплачується згідно із контрактом, в натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 12 років. Перелік попередніх посад протягом останніх п'яти років - директор з маркетингу та продажів, генеральний директор, комерційний директор. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.

1) Посада

Головний бухгалтер

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

Постова Наталя Вікторівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1982

5) Освіта

Вища, Європейський університет фінансів, інформаційних систем, менеджменту і бізнесу, спеціальність Фінанси, спеціаліст з економіки

6) Стаж роботи (років)

18

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

АТ "ВО "КОНТИ", 25112243, займала посади бухгалтера-спеціаліста та аудитора.

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

01.09.2015, обрано безстроково

9) Опис

Винагорода виплачується згідно із штатним розписом, в натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 18 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років - бухгалтер-спеціаліст, аудитор. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.

## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

Враховуючи, що на сьогодні складно передбачити завершення Операції об'єднаних сил та повернення тимчасово непідконтрольних територій України, а разом з ними і активів Товариства, а також наявність обмежень в залученні додаткового інвестування, пов'язаного з наявним зобов'язанням по кредиту Укресімбанку, єдиний шлях подальшого розвитку Товариства - це стабілізації роботи Костянтинівської кондитерської фабрики та виконання умов реструктуризації боргу перед Укресімбанком. У результаті проведення реструктуризації Товариство зможе інвестувати кошти в модернізацію обладнання та проведення робіт з капітального ремонту зданий, та споруд з метою підвищення потужності та ефективності роботи ККФ та повністю погасити свою заборгованість перед Укресімбанком.

### **2. Інформація про розвиток емітента**

У зв'язку з тривалими політичними і економічними невизначеностями в Україні, включаючи збройний конфлікт в східній частині Компанія потрапила у скрутне становище у 2014-2015 рр.:

- втрата можливості виробництва на більшій частині потужностей на території Донецької області;
- втрата великого ринку збуту:
- Росії та країн СНД, внаслідок ембарго Росії на ввезення кондитерських виробів та транспортування територією Росії;
- Тимчасово окупованих території Донецької та Луганської областей та Кримського півострову;
- наявність не погашеного зобов'язання по кредиту, взятого під інвестиції в будівництво Донецької кондитерської фабрики, яка залишилась у зоні Операції об'єднаних сил (надалі - ООС).

З метою подолання кризової ситуації у 2019 році була проведена фінансова реструктуризація кредиту АТ "Державний експортно-імпорتنний банк України відповідно до процедур, передбачених Законом "Про фінансову реструктуризацію" №1414-VIII від 14 червня 2016 року. Далі Керівництво Компанії в першу чергу ставить для себе завдання по стабілізації роботи Костянтинівської кондитерської фабрики шляхом проведення модернізації обладнання та проведення робіт з капітального ремонту зданий, та споруд з метою підвищення потужності та ефективності роботи ККФ, що дозволить забезпечити подальше функціонування Компанії та погашення заборгованості перед Укресімбанком в повном обсязі.

АТ "ВО "КОНТІ" згідно норм діючого Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії великих, які складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами. Датою переходу на МСФЗ Компанія обрала 01.01.2018 р., а порівняльним періодом визначено звітний період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. Компанія складала та звітувала за 2018 рік за національними стандартами бухгалтерського обліку. Починаючи з 01.01.2019р., Компанія складає проміжну фінансову звітність, річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за 2019 рік за МСФЗ. При цьому в якості порівняльної інформації у проміжній фінансовій звітності, річній фінансовій звітності та консолідованій фінансовій звітності за 2019 рік використовуються показники фінансової звітності за 2018 рік, трансформованої відповідно до вимог МСФЗ.

Керівництво вважає, що в зв'язку з прийнятими заходами, відсутня суттєва невизначеність в здатності Компанії безперервно продовжувати діяльність.

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

Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних ЦП протягом звітного періоду не надається, тому що Товариство не здійснювало таких операцій.

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

Інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, не надається, тому що Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, які впливають на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

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

Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків не надається, тому що Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, які впливають на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

**4. Звіт про корпоративне управління:**

**1) посилання на:**

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Товариство не має власного кодексу корпоративного управління.

У відносинах між органами товариства, акціонерами та іншими зацікавленими особами Товариство керується чинним законодавством України, зокрема: Закон України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закон України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закон України "Про акціонерні товариства", Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженими рішенням НКЦБФР від 03.12.2013 № 2826, а також рекомендаціями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема принципами корпоративного управління, затвердженими рішенням НКЦБФР від 22.07.2014 № 955.

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

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

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

Товариство застосовує рекомендації Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема принципи корпоративного управління, затверджені рішенням НКЦБФР від 22.07.2014 № 955.

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

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не зазначається, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

Товариство не приймало рішення не застосовувати деякі положення принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦБФР від 22.07.2014 № 955.

### 3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		чергові	позачергові
			X
Дата проведення		18.02.2019	
Кворум зборів		89,99947	
Опис	<p>Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Обрання лічильної комісії.</li><li>Про обрання Голови та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства.</li><li>Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства.</li><li>Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.</li><li>Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання.</li></ol> <p>Перелік осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного, - порядок денний затверджено Наглядовою радою, інших пропозицій не надходило.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів акціонерів, - Наглядова рада.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p>3 1-го питання порядку денного вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Визначити кількісний склад Лічильної комісії Товариства - в кількості однієї особи.</li><li>Обрати до складу Лічильної комісії головного бухгалтера АТ "ВО "КОНТІ" Постову Наталю Вікторівну на постійній основі на необмежений строк, тобто до моменту переобрання за рішенням Загальних зборів акціонерів, або до події, яка унеможливилює виконання повноважень Лічильною комісією.</li><li>Визначити, що повноваження Лічильної комісії визначаються Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".</li></ol> <p>3 2-го питання порядку денного вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Обрати Головою загальних зборів Курілка Сергія Євгеновича, а секретарем - Дементьєва Вадима Анатолійовича.</li></ol> <p>3 3-го питання порядку денного вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Затвердити регламент роботи позачергових загальних зборів акціонерів:<ol style="list-style-type: none"><li>Кожен акціонер має право виступити при розгляді питань порядку денного, поставити питання, висловити пропозиції, заперечення, окремі думки</li><li>На доповіді виступаючих з окремих питань порядку денного відводиться до 10 (десять) хвилин</li><li>На відповіді на запитання при обговоренні питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</li><li>На обговорення питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</li><li>Голосування по внесених пропозиціях акціонерів здійснюється у порядку черговості їх надходження до Голови зборів.</li></ol></li></ol>		

	<p>6) Якщо пропозиція, що виставлена на голосування, буде відхилена акціонерами, то на голосування ставиться наступна в порядку черговості пропозиція.</p> <p>7) Пропозиції акціонерів чи бажання взяти участь у виступах надаються через Секретаря зборів.</p> <p>8) Технічний запис засідання не ведеться.</p> <p>9) В ході проведення цих зборів можуть оголошуватися перерви. Кількість перерв не може перевищувати трьох.</p> <p>10) Час проведення зборів в межах відведених законом кількості перерв (не більше 3 перерв) не регламентується.</p> <p>11) Голосування з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування.</p> <p>12) Датою прийняття рішень акціонерами з питань порядку денного цих зборів визначити дату складання протоколу про підсумки голосування як єдиного документу за рішеннями всіх питань порядку денного.</p> <p>13) Визначити, що протокол про підсумки голосування має бути складений протягом одного робочого дня після проведення підрахунку голосів за всіма питаннями порядку денного цих зборів.</p> <p>2. Черговість розгляду питань порядку денного не змінювати.</p> <p>3 4-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Призначити суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "ВО "КОНТІ" - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НВ КОНСАЛТИНГ", номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес": 4723.</p> <p>3 5-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Затвердити умови договору з надання послуг з аудиту фінансової звітності АТ "ВО "КОНТІ" та уповноважити Генерального директора Товариства або особу, що виконує його обов'язки (в тому числі тимчасово), або будь-яку особу за дорученням Генерального директора Товариства на його підписання.</p>
--	---

Вид загальних зборів		чергові	позачергові
		X	
Дата проведення		19.04.2019	
Кворум зборів		89,99947	
Опис	Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах: 1) Обрання лічильної комісії. 2) Про обрання Голови та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства. 3) Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства. 4) Звіт Наглядової ради Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 5) Звіт виконавчого органу Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 6) Затвердження річного звіту (річних результатів діяльності) Товариства		

	<p>за результатами 2018 року.</p> <p>7) Розподіл прибутку (покриття збитків) Товариства.</p> <p>Перелік осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного, - порядок денний затверджено Наглядовою радою, інших пропозицій не надходило.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p>3 1-го питання порядку денного вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Визначити кількісний склад Лічильної комісії Товариства - в кількості однієї особи.</li> <li>2. Обрати до складу Лічильної комісії головного бухгалтера АТ "ВО "КОНТІ" Поставу Наталю Вікторівну.</li> <li>3. Визначити, що повноваження Лічильної комісії визначаються Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".</li> </ol> <p>3 2-го питання порядку денного вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обрати Головою загальних зборів Курілка Сергія Євгеновича, а секретарем - Дементьєва Вадима Анатолійовича.</li> </ol> <p>3 3-го питання порядку денного вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затвердити регламент роботи річних загальних зборів акціонерів: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Кожен акціонер має право виступити при розгляді питань порядку денного, поставити питання, висловити пропозиції, заперечення, окремі думки</li> <li>2) На доповіді виступаючих з окремих питань порядку денного відводиться до 10 (десять) хвилин</li> <li>3) На відповіді на запитання при обговоренні питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</li> <li>4) На обговорення питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</li> <li>5) Голосування по внесених пропозиціях акціонерів здійснюється у порядку черговості їх надходження до Голови зборів.</li> <li>6) Якщо пропозиція, що виставлена на голосування, буде відхилена акціонерами, то на голосування ставиться наступна в порядку черговості пропозиція.</li> <li>7) Пропозиції акціонерів чи бажання взяти участь у виступах надаються через Секретаря зборів.</li> <li>8) Технічний запис засідання не ведеться.</li> <li>9) В ході проведення цих зборів можуть оголошуватися перерви. Кількість перерв не може перевищувати трьох.</li> <li>10) Час проведення зборів в межах відведених законом кількості перерв (не більше 3 перерв) не регламентується.</li> <li>11) Голосування з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування.</li> <li>12) Датою прийняття рішень акціонерами з питань порядку денного цих зборів визначити дату складання протоколу про підсумки голосування як єдиного документу за рішеннями всіх питань порядку денного.</li> <li>13) Визначити, що протокол про підсумки голосування має бути складений протягом одного робочого дня після проведення підрахунку голосів за всіма питаннями порядку денного цих зборів.</li> </ol> </li> <li>2. Черговість розгляду питань порядку денного не змінювати.</li> </ol> <p>3 4-го питання порядку денного вирішили:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2018 рік. Визнати роботу Наглядової ради у 2018 р. задовільною. Продовжувати роботу в наступному році.</li> </ol>
--	---



	<p>3 5-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Затвердити Звіт Виконавчого органу за 2018 рік. Визнати роботу виконавчого органу у 2018 р. задовільною. Продовжувати роботу та поширювати позитивний досвід в 2019 році.</p> <p>3 6-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Затвердити річний звіт та річну фінансову звітність Товариства за 2018 рік.</p> <p>3 7-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Покрити збитки за наслідками господарської діяльності в 2018 році за рахунок нерозподіленого прибутку, отриманого в попередніх роках.</p> <p>2. Дивіденди не нараховувати.</p>
--	--

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
		X
Дата проведення	06.12.2019	
Кворум зборів	89,99947	
Опис	<p>Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <p>1) Обрання лічильної комісії.</p> <p>2) Про обрання Голови та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>3) Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>4) Щодо надання згоди на вчинення Плану реструктуризації заборгованості Товариства перед АТ "Укрексімбанк" в рамках процедури фінансової реструктуризації заборгованості Товариства № 2019/0026/ФР від 02.07.2019, що здійснюється згідно із Законом України "Про фінансову реструктуризацію" та на вчинення всіх правочинів (договорів, угод тощо), як нових, так і щодо зміни або припинення існуючих правочинів (договорів, угод тощо), які будуть необхідні для реалізації Плану реструктуризації або пов'язані із ним.</p> <p>5) Про попереднє надання згоди (дозволу) на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством з АТ "Укрексімбанк" протягом одного року з дня проведення цих загальних зборів акціонерів, про характер угод і їх граничної сукупної вартості та уповноваження особи/осіб на здійснення всіх необхідних дій в тому числі вчинення правочинів.</p> <p>6) Про надання повноважень (дозволу) особі/особам на укладення правочинів та вчинення інших дій на виконання цього рішення.</p> <p>7) Щодо затвердження правочинів, що були укладені з АТ "Укрексімбанк" в тому числі на виконання прийнятих рішень на Загальних Зборах Акціонерів (позачергових) від 26.12.2018 (Протокол №53).</p> <p>Перелік осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного, - порядок денний затверджено Наглядовою радою, інших пропозицій не надходило.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів акціонерів, - Наглядова рада.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p>3 1-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Визначити кількісний склад Лічильної комісії Товариства - в кількості однієї особи.</p>	

2. Обрати до складу Лічильної комісії головного бухгалтера АТ "ВО "КОНТІ" Постову Наталю Вікторівну.

3. Визначити, що повноваження Лічильної комісії визначаються Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".

3 2-го питання порядку денного вирішили:

1. Обрати Головою загальних зборів Курілка Сергія Євгеновича, а секретарем - Дементьєва Вадима Анатолійовича.

3 3-го питання порядку денного вирішили:

1. Затвердити регламент роботи позачергових загальних зборів акціонерів:

1) Кожен акціонер має право виступити при розгляді питань порядку денного, поставити питання, висловити пропозиції, заперечення, окремі думки

2) На доповіді виступаючих з окремих питань порядку денного відводиться до 10 (десять) хвилин

3) На відповіді на запитання при обговоренні питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин

4) На обговорення питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин

5) Голосування по внесених пропозиціях акціонерів здійснюється у порядку черговості їх надходження до Голови зборів.

6) Якщо пропозиція, що виставлена на голосування, буде відхилена акціонерами, то на голосування ставиться наступна в порядку черговості пропозиція.

7) Пропозиції акціонерів чи бажання взяти участь у виступах надаються через Секретаря зборів.

8) Технічний запис засідання не ведеться.

9) В ході проведення цих зборів можуть оголошуватися перерви. Кількість перерв не може перевищувати трьох.

10) Час проведення зборів в межах відведених законом кількості перерв (не більше 3 перерв) не регламентується.

11) Голосування з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування.

12) Датою прийняття рішень акціонерами з питань порядку денного цих зборів визначити дату складання протоколу про підсумки голосування як єдиного документу за рішеннями всіх питань порядку денного.

13) Визначити, що протокол про підсумки голосування має бути складений протягом одного робочого дня після проведення підрахунку голосів за всіма питаннями порядку денного цих зборів.

2. Черговість розгляду питань порядку денного не змінювати.

3 4-го питання порядку денного вирішили:

1. Надати Товариству згоду на вчинення (укладання та підписання) Плану реструктуризації заборгованості Товариства перед Банком, в сумі не більший ніж сума заборгованості Товариства перед Банком за Генеральною угодою та укладеними в її рамках Кредитними договорами, яка буде існувати на дату укладання Плану реструктуризації із визначенням строку реструктуризації з урахуванням висновків, викладених у Звіті з можливістю відхилення до 10% та із можливістю надання майна (майнових прав) Товариства в якості додаткового забезпечення виконання зобов'язань Товариства перед Банком, а також на вчинення всіх правочинів (договорів, угод тощо), як нових, так і щодо зміни або припинення існуючих правочинів (договорів, угод тощо), які будуть необхідні для реалізації Плану реструктуризації або пов'язані із ним (далі - Додаткові Правочини),

а також на внесення змін до Плану реструктуризації та Додаткових Правочинів після їх укладання за погодженням з Наглядовою радою Товариства. Вчинення правочинів (договорів, угод тощо), згода на укладання яких надана цим рішенням (Плану реструктуризації, Додаткових Правочинів) здійснити на умовах, погоджених з Банком та після погодження Наглядовою радою Товариства складу, умов та проектів таких правочинів (договорів, угод тощо).

З 5-го питання порядку денного вирішили:

1. Відповідно до положень ст.70 Закону України "Про акціонерні товариства", та положень п. 14.9. Статуту Товариства, пропонується прийняти рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів які можуть вчинятись АТ "ВО "КОНТІ" (далі - Товариство) з Банком протягом року з дня проведення цих загальних зборів акціонерів і до "06" грудня 2020 року, а саме:

укладення, змін/доповнень до Плану реструктуризації, кредитних договорів, додаткових договорів (додаткових угод) про внесення змін та доповнень до Генеральної кредитної угоди №151109N3 від 14.05.2009 р., всіх (як разом так і окремо) кредитних договорів, які укладені між Товариством та Банком гранична сукупна вартість яких не повинна перевищувати суму 2 700 000 000 (два мільярди сімсот мільйонів) грн., пов'язаних із: зміною відсоткової ставки, пролонгацією (продовженням), а також внесенням будь-яких інших змін до Генеральної кредитної угоди №151109N3 від 14.05.2009 р. та кредитних договорів, укладених в рамках Генеральної кредитної угоди №151109N3 від 14.05.2009 р., в яких виникне необхідність із визначенням умов і доцільності таких змін Генеральним директором Товариства або особою, що виконує його обов'язки або представником Товариства за довіреністю самостійно, на власний розсуд укладання будь яких правочинів (як нових так і правочинів щодо внесення змін/доповнень до всіх існуючих на дату цих зборів), пов'язаних з наданням Товариством Банку забезпечення у вигляді застав нерухомого та рухомого майна, майнових прав, в яких виникне необхідність із визначенням умов і доцільності таких змін Генеральним директором Товариства або особою виконуючою його обов'язки або представником Товариства за довіреністю самостійно, на власний розсуд. Зазначене рішення стосується будь яких дій/правочинів, сукупна вартість яких не повинна перевищувати 1 400 000 000 (один мільярд чотириста мільйонів), пов'язаних із забезпеченням зобов'язань Товариства перед Банком: як надання майна у заставу/іпотеку так і виведення з під застави/іпотеки, а також припинення застави/іпотеки.

2. Надати повноваження Генеральному директору Товариства або особі, що виконує його обов'язки (в тому числі тимчасово), або будь-якій особі за дорученням Генерального директора Товариства (або особи, що виконує його обов'язки, в тому числі тимчасово) на укладання правочинів, на виконання рішення, прийнятого за результатами розгляду питання п'ятого порядку денного, із правом визначати всі умови таких правочинів (договорів), в тому числі їх характер, суму, строк тощо на власний розсуд підписантів.

З 6-го питання порядку денного вирішили:

1. З метою повного та належного виконання рішень, прийнятих на цих Зборах рішень, в т.ч. по питанням 4, 5 порядку денного, уповноважити (надати згоду/дозвіл) Генерального директора Товариства або особу, що

	<p>виконує його обов'язки (в тому числі тимчасово), або будь-яку іншу особу/осіб за дорученням Генерального директора Товариства або за дорученням особи, що виконує обов'язки Генерального директора (в тому числі тимчасово) здійснювати будь-які необхідні дії на виконання рішень, прийнятих на цих Зборах, в т.ч. по питанням 4, 5 порядку денного, зокрема, укласти правочини (договори, угоди тощо), надавати та підписувати будь-які звернення, заяви, згоди, інші документи; приймати участь у зборах залучених кредиторів, голосувати та підписувати відповідні протоколи; розробити та затвердити на зборах залучених кредиторів План реструктуризації; укласти та підписувати від імені Товариства правочини (договори, угоди тощо) як значні, так і не значні (керуючись п.14.9. Статуту Товариства), в т.ч. але не виключно, План реструктуризації, Додаткові Правочини, а також правочини (договори, угоди тощо) щодо змін до Плану реструктуризації та додаткових Правочинів, із правом визначати їх зміст, не визначений цим рішенням та рішенням Наглядової ради Товариства (за необхідності) за розсудом підписантів, за погодженням з Банком; підписувати будь-які документи (в т.ч. листи, заяви, звернення, довідки, згоди, дозволи, протоколи, акти тощо) необхідні для реалізації рішень, прийнятих за результатами розгляду питань порядку денного на Зборах, із правом визначати їх зміст за розсудом підписантів та за погодженням з Банком.</p> <p>З 7-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. З урахуванням раніше прийнятих рішень, загальні збори акціонерів Товариства вирішили підтвердити правомірність дій виконавчого органу Товариства та додатково затвердити всі угоди (правочини), які були укладені Товариством з АТ "Укрексімбанк" в період з 26.12.2016 р. до дати проведення цих загальних зборів акціонерів, з урахуванням всіх змін, які були внесені до них на дату проведення цих загальних зборів акціонерів.</p>
--	---

Вид загальних зборів		чергові	позачергові
			X
Дата проведення		23.12.2019	
Кворум зборів		89,99947	
Опис	<p>Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <p>1) Обрання лічильної комісії.</p> <p>2) Про обрання Голови та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>3) Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>4) Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.</p> <p>5) Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання.</p> <p>Перелік осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного, - порядок денний затверджено Наглядовою радою, інших пропозицій не надходило.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів акціонерів, - Наглядова рада.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p>З 1-го питання порядку денного вирішили:</p>		

	<p>1. Визначити кількісний склад Лічильної комісії Товариства - в кількості однієї особи.</p> <p>2. Обрати до складу Лічильної комісії головного бухгалтера АТ "ВО "КОНТІ" Постову Наталю Вікторівну.</p> <p>3. Визначити, що повноваження Лічильної комісії визначаються Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".</p> <p>3 2-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Обрати Головою загальних зборів Курілка Сергія Євгеновича, а секретарем - Дементьєва Вадима Анатолійовича.</p> <p>3 3-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Затвердити регламент роботи позачергових загальних зборів акціонерів:</p> <p>1) Кожен акціонер має право виступити при розгляді питань порядку денного, поставити питання, висловити пропозиції, заперечення, окремі думки</p> <p>2) На доповіді виступаючих з окремих питань порядку денного відводиться до 10 (десять) хвилин</p> <p>3) На відповіді на запитання при обговоренні питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</p> <p>4) На обговорення питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</p> <p>5) Голосування по внесених пропозиціях акціонерів здійснюється у порядку черговості їх надходження до Голови зборів.</p> <p>6) Якщо пропозиція, що виставлена на голосування, буде відхилена акціонерами, то на голосування ставиться наступна в порядку черговості пропозиція.</p> <p>7) Пропозиції акціонерів чи бажання взяти участь у виступах надаються через Секретаря зборів.</p> <p>8) Технічний запис засідання не ведеться.</p> <p>9) В ході проведення цих зборів можуть оголошуватися перерви. Кількість перерв не може перевищувати трьох.</p> <p>10) Час проведення зборів в межах відведених законом кількості перерв (не більше 3 перерв) не регламентується.</p> <p>11) Голосування з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування.</p> <p>12) Датою прийняття рішень акціонерами з питань порядку денного цих зборів визначити дату складання протоколу про підсумки голосування як єдиного документу за рішеннями всіх питань порядку денного.</p> <p>13) Визначити, що протокол про підсумки голосування має бути складений протягом одного робочого дня після проведення підрахунку голосів за всіма питаннями порядку денного цих зборів.</p> <p>2. Черговість розгляду питань порядку денного не змінювати.</p> <p>3 4-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Призначити суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "ВО "КОНТІ" - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НВ КОНСАЛТИНГ", номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес": 4723.</p> <p>3 5-го питання порядку денного вирішили:</p> <p>1. Затвердити умови договору з надання послуг з аудиту фінансової</p>
--	--

	звітності АТ "ВО "КОНТИ" та уповноважити Генерального директора Товариства або особу, що виконує його обов'язки (в тому числі тимчасово), або будь-яку особу за дорученням Генерального директора Товариства на його підписання.
--	--

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

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

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

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій		X

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

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

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше	Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з	

(зазначити)	обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання. Про попереднє надання згоди (дозволу) на вчинення значних правочинів. Щодо затвердження правочинів, що були укладені з АТ "Укресімбанк" в тому числі на виконання прийнятих рішень на Загальних Зборах Акціонерів (позачергових) від 26.12.2018 (Протокол №53).
-------------	---

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

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

**У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення:** Чергові збори скликалися та були проведені.

**У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:** Позачергові загальні збори скликалися та були проведені.

#### **4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності)?**

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

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні
З питань аудиту		X
З питань призначень		X
З винагород		X
Інше (зазначити)	комітети в складі наглядової ради не створювались.	

**Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів:**

**Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради:**

**Персональний склад наглядової ради**

Прізвище, ім'я, по	Посада	Незалежний член
--------------------	--------	-----------------

батькові		Так	Ні
Курілко Сергій Євгенович	Голова Наглядової ради		X
Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна	Член Наглядової ради		X
Симаненко Олена Володимирівна	Член Наглядової ради		X
Колесніков Костянтин Борисович	Член Наглядової ради		X
Хараман Андрій Іванович	Член Наглядової ради		X

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

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

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

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

**Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень**

В звітному році було проведено 22 засідання наглядової ради.

Загальний опис прийнятих на них рішень: приймалися рішення щодо скликання та проведення позачергових загальних зборів 18.02.19р., 06.12.19р., 23.12.19р. та чергових загальних зборів 19.04.19 р., обрання оцінювача для проведення оцінки рухомого і нерухомого майна, затвердження результатів оцінки майна, затвердження річної інформації емітента, про припинення повноважень генерального директора та призначення тимчасово виконуючого обов'язки генерального директора, а також про припинення тимчасово виконуючого обов'язки генерального директора та призначення генерального директора, про визначення кретичного фінансового стану, погодження проведення реструктуризації, погодження умов плану реструктуризації грошових зобов'язать та надання дозволу на його укладання.



**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	Діючий склад Наглядової ради працює на безоплатній основі.	

**Інформація про виконавчий орган**

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

	Товариства. Генеральний директор приймає рішення, які оформлюються наказами. Рішення, що потребують отримання згоди інших органів управління, приймаються генеральним директором після отримання такої згоди.
<b>Опис</b>	Інформація про виконавчий орган (дані про склад колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, про проведені засідання і порядок прийняття рішення та загальний опис прийнятих на них рішень) не надається, тому що у Товариства створено одноосібний виконавчий орган.

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

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

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0**

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

	Загальн і збори акціоне рів	Наглядов а рада	Виконав чий орган	Не належит ь до компете нції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	так
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до	ні	так	ні	ні

майнової відповідальності членів виконавчого органу				
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	так	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

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

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

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

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

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

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

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

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

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

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

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X

Інше (зазначити)	
---------------------	--

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

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

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮЧЕР"	36103385	9,99947
2	Ахметов Ігор Леонідович		9,99947
3	Кий Сергій Вікторович		9,99947
4	Колесніков Борис Вікторович		24,99872
5	Колеснікова Світлана Володимирівна		24,99863
6	Ляшко В'ячеслав Михайлович		9,99947
7	Такташева Раїса Саїтовна		7,4998

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

Загальна	Кількість акцій	Підстава виникнення обмеження	Дата
----------	-----------------	-------------------------------	------

кількість акцій	з обмеженнями		виникнення обмеження
5 405 237	246	Акціонери, які не уклали з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних, тому, відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України", їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні на загальних зборах акціонерів Товариства.	12.10.2014

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

Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.

Члени Наглядової ради Товариства обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність строком до трьох років включно, який визначається рішенням Загальних зборів акціонерів. Обрання членів наглядової ради Товариства здійснюється за принципом представництва у складі Наглядової ради представників акціонерів відповідно до кількості належних акціонерам простих акцій. Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами Товариства. Акціонер (акціонери), представник якого (яких) обраний до складу Наглядової ради, має право в будь-який час замінити свого представника - члена Наглядової ради. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Серед членів Наглядової ради за рішенням Наглядової ради може бути обраний Заступник Голови Наглядової ради. Головою Наглядової ради Товариства не може бути обрано члена Наглядової ради, який протягом попереднього року займав посаду генерального директора Товариства. Наглядова рада має право у будь-який час переобрати як Голову Наглядової ради, так й Заступника Голови. У разі неможливості виконання Головою Наглядової ради своїх повноважень, його повноваження здійснює або його Заступник, у разі його обрання, або один із членів Наглядової ради за рішенням Наглядової ради шляхом простого голосування.

Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів. Підставою для дострокового припинення повноважень діючого члена Наглядової ради може бути його неналежне виконання своїх обов'язків.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироким чи рішенням суду, який його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) у разі отримання акціонерним товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

В Товаристві створено одноособовий виконавчий орган: генеральний директор. Генеральний директор обирається, а його повноваження припиняються за рішенням Наглядової ради.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення приватними акціонерними товариствами не надається згідно із ч.8 ст. 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

#### **9) повноваження посадових осіб емітента**

Член Наглядової ради здійснює свої повноваження, дотримуючись умов цивільно-правового договору, трудового договору або контракту з Товариством та відповідно до Статуту Товариства, а представник акціонера - член Наглядової ради Товариства здійснює свої повноваження відповідно до вказівок акціонера, інтереси якого він представляє у Наглядовій раді. Члени Наглядової ради мають право ініціювати скликання засідання Наглядової ради, вносити пропозиції, обговорювати та голосувати з питань порядку денного засідань Наглядової ради, ознайомлюватись з протоколами засідань Наглядової ради, добровільно скласти свої повноваження члена Наглядової ради, попередивши про це Товариство не менш ніж за два тижні, отримувати винагороду за виконання повноважень члена Наглядової ради.

Голова Наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, відкриває Загальні збори, закриває Загальні збори, організовує обрання секретаря Загальних зборів, підписує інші документи, що створюються в процесі діяльності Наглядової ради, від імені Товариства підписує контракт із Генеральним директором, що затверджений Загальними зборами акціонерів, якщо інше не визначено на тих Загальних зборах акціонерів, які затвердили такий контракт, від імені Товариства вносить зміни та доповнення в контракт із Генеральним директором відповідно до положень, визначених Статутом, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом Товариства.

Повноваження генерального директора визначені чинним законодавством, зокрема Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Товариства. Генеральний директор підзвітний Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.

Генеральний директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. Генеральному директору належить право першого підпису по рахунках, відкритих Товариством в банківських установах.

До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради, зокрема: наймає та звільняє працівників Товариства; подає на розгляд Наглядовій раді пропозиції щодо організаційної структури Товариства; затверджує штатний розклад Товариства; самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління; підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані із поточною діяльністю Товариства; самостійно приймає рішення про укладення договорів та інших правочинів, за винятком тих, на укладення яких відповідно до цього Статуту потрібно одержати обов'язковий дозвіл Наглядової ради або Загальних зборів; видає довіреності; приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку в Товаристві; приймає рішення щодо організації і ведення діловодства в Товаристві; приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед клієнтами і третіми особами; приймає рішення щодо ефективного використання активів Товариства; визначає склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства та направляє її на затвердження Наглядовій раді Товариства.

Генеральний директор приймає рішення, які оформлюються наказами. Рішення, що потребують отримання згоди інших органів управління, приймаються генеральним директором після

отримання такої згоди.

### **10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління**

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлений відповідно до вимог статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями стосовно Звіту про корпоративне управління.

У відповідності до ч.3 ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нами був перевірений Звіт про корпоративне управління АТ "ВО "КОНТІ" за 2019 рік. На основі виконаних нами процедур та отриманих доказів, ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що інша інформація зазначена в Звіті про корпоративне управління відповідно до пунктів 5-9 частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" містить будь яку невідповідність.

Пункти 5-9 частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" включають до себе наступну інформацію:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Замовника;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Замовника;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Замовника;
- опис порядку призначення та звільнення посадових осіб Замовника;
- опис повноважень посадових осіб Замовника.

Також, нами була перевірена інформації, яка зазначена у пунктах 1-4, частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", стосовно якої ми не висловлюємо нашу думку. Пункти 1-4 частини 3 статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" включають до себе наступну інформацію:

1. посилення на:

- а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Замовник;
- б) інший кодекс корпоративного управління, який Замовник добровільно вирішив застосовувати;
- в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану по-над визначені законодавством вимоги.

2. якщо Замовник відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 - пояснення Замовника, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо Замовник прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1, він обґрунтовує причини таких дій;

3. інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

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

Звіт про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5 - 9 цієї частини статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", підпунктів 5 - 9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення.



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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮЧЕР"	36103385	04053, м. Київ, вул. Кудрявська, будинок 23Ф	540 495	9,99947	540 495	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Колесніков Борис Вікторович			1 351 240	24,99872	1 351 240	0
Колеснікова Світлана Володимирівна			1 351 235	24,99863	1 351 235	0
Ахметов Ігор Леонідович			540 495	9,99947	540 495	0
Кий Сергій Вікторович			540 495	9,99947	540 495	0
Ляшко В'ячеслав Михайлович			540 495	9,99947	540 495	0
Такташева Раїса Саїтовна			405 382	7,4998	405 382	0
<b>Усього</b>			5 269 837	97,49503	5 269 837	0

## Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
акції прості іменні	5 405 237	10,00	<p>Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) участь в управлінні Товариством;</li> <li>2) участь у розподілі прибутку Товариства, отримання дивідендів;</li> <li>3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;</li> <li>4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства в порядку, передбаченому Статутом Товариства;</li> <li>5) переважне право на придбання акцій Товариства нових випусків та акцій, що продаються іншими акціонерами Товариства;</li> <li>6) інші права, передбачені чинним законодавством України та цим Статутом.</li> </ol> <p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</li> <li>2) виконувати рішення Загальних борів, інших органів Товариства;</li> <li>3) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;</li> <li>4) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті, що пов'язані із майновою участю, а також оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства.</li> </ol> <p>Статутом Товариства передбачена можливість укладення договору (далі - Акціонерної угоди) між акціонерами.</p>	Відсутні

## **XI. Відомості про цінні папери емітента**

### **1. Інформація про випуски акцій емітента**

[illegible]

**9. 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	UA0508721000	-	Статутом Товариства передбачено переважне право щодо відчуження акцій третій особі.	-

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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
01.06.2010	295/1/10	UA0508721000	5 405 237	54 052 370	5 404 991	0	0
<b>Опис:</b>							
Обмеження відсутні.							

### XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	803 224	749 466	22 648	19 192	825 872	768 658
будівлі та споруди	293 038	288 165	4 961	2 340	297 999	290 505
машини та обладнання	489 356	442 876	1 859	3 735	491 215	446 611
транспортні засоби	0	0	7 258	4 781	7 258	4 781
земельні ділянки	8 809	8 809	8 570	8 336	17 379	17 145
інші	12 021	9 616	0	0	12 021	9 616
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	803 224	749 466	22 648	19 192	825 872	768 658
Опис	<p>Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): Найменування групи Нормативний строк, років 1. Будинки 40-80 2. Спорудження 30-40 3. Передатні обладнання 35-40 4. Устаткування енергетичне (силове) - допоміжне 8-15 5. Устаткування енергетичне (силове) - основне 23-25 6. Устаткування робоче допоміжне 10-20 7. Устаткування робоче основне 15-20 8. Устаткування інформаційне - 5-10 9. Устаткування спеціалізоване вимірювальне й регулююче 10-15 10. Устаткування спеціалізоване лабораторне 8-15 11. Транспортні засоби 15-20 12. Інструмент 10-25 13. Меблі спеціалізовані (верстати) 8-15 14. Пристосування для зберігання й транспортування 10-20 15. Пристосування для виконання технологічних операцій 8-20 16. Пристосування для охорони праці 5-10 17. Пристосування спеціалізовані лабораторні 8-18 18. Меблі універсальні 4-15 19. Вироби для облаштованості приміщень 4-10 20. Пересувні пристосування для розмежування площі приміщення 4-10 21. Багаторічні насадження 5-15 22. Інші основні засоби 12.</p> <p>Первісна вартість основних засобів - 907 416 тис. грн.  Сума нарахованого зносу: 138 758 тис. грн.  Ступінь їх зносу: 15 %.  Ступінь використання основних засобів: 80%.</p> <p>Зміни у вартості основних засобів: У зв'язку з переходом на МСФЗ Товариством було проведено оцінку ринкової вартості усіх необоротних активів на 01.01.2018р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості.</p> <p>Інформація про обмеження на використання майна емітента - вартість оформлених у заставу основних засобів 671 404 тис. грн. за залишковою вартістю основних засобів.</p>					

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		261 971	232 605
Статутний капітал (тис.грн)		54 052	54 052
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		54 052	54 052
<b>Опис</b>	Розраховується за Методичними рекомендаціями по визначенню вартості чистих активів акціонерного товариства з урахуванням Необоротних активів та груп вибуття вартість чистих активів станом на 31.12.2019 року становить 282423 тис.грн.		
<b>Висновок</b>	Вартість чистих активів більша від статутного капіталу. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані.		

## 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	1 354 143	X	X
у тому числі:				
АТ"Укрексімбанк" - кредит	14.05.2009	1 354 143	20,77	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
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	3 300	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	156 787	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 514 230	X	X
Опис	<p>Довгострокові зобов'язання і забезпечення складають 1 355 701 тис. грн., у тому числі довгострокові кредити банків - 1 308 243 тис. грн.; інші довгострокові зобов'язання - 47 458 тис.грн.</p> <p>Поточні зобов'язання і забезпечення складають 158 529 тис. грн., у тому числі: короткострокові кредити банків - 45 900 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями - 11 057 тис. грн.; товари, роботи, послуги - 65 072 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом - 3 300 тис. грн.; розрахунками зі страхування - 1 394 тис. грн.; розрахунками з оплати праці - 5 927 тис. грн.;</p>			

	<p>одержаними авансами - 2 012 тис. грн. Поточні забезпечення - 11 302 тис. грн. Інші поточні зобов'язання - 12 565 тис. грн.</p> <p>З урахуванням проведеної в грудні 2019 р. фінансової реструктуризації кредиту з АТ «Укрексімбанк», було продовжено термін користування кредитом, а середньорічна ефективна відсоткова ставка в 2019 році склала 20,77 %.</p>
--	---

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна, 7-г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	-
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	-
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 363-04-00
<b>Факс</b>	-
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
<b>Опис</b>	Депозитарій, який надає депозитарні послуги з обслуговування випуску цінних паперів Товариства. Діє на підставі Правил Центрального депозитарію України, затверджених рішенням Наглядової ради Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" (протокол від 04.09.2013 № 4) та зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 01.10.2013 № 2092).

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НВ КОНСАЛТИНГ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	42012144
<b>Місцезнаходження</b>	01015, Україна, м. Київ, вул. Староноводницька, буд. 4-б, кв. 35
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	.
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	-
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(096) 558-38-69
<b>Факс</b>	044-569-15-65
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту

<b>Опис</b>	Проведення аудиторської перевірки Товариства. Внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4723.
-------------	---

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "ДОКОС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	37283716
<b>Місцезнаходження</b>	01033, Україна, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 33б, офіс 27
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	827/18
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Фонд державного майна України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.10.2018
<b>Міжміський код та телефон</b>	(050) 670-16-28
<b>Факс</b>	-
<b>Вид діяльності</b>	Оціночна діяльність
<b>Опис</b>	Оцінка ринкової вартості майна Товариства.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Державна організація (установа, заклад)
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21676262
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, м. Київ, вул. Антоновича, 51, офіс 1206
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	-
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	-
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 287-56-70
<b>Факс</b>	(044) 287-56-73
<b>Вид діяльності</b>	Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності
<b>Опис</b>	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" працює без ліцензії, внесена до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку (реєстраційний номер: № DR/00001/APA, №DR/00002/ARM, дата включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку: 18.02.2019 р.). Надає інформаційні послуг на фондовому ринку.



<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ДП "ПІККАРД ЕНД КО ЛТД"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Дочірнє підприємство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21675831
<b>Місцезнаходження</b>	01001, Україна, м. Київ, вул. Прорізна, буд.9, офіс 20
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	1132/17
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Фонд державного майна України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	23.11.2017
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 278-00-02
<b>Факс</b>	(044) 278-75-77
<b>Вид діяльності</b>	Оціночна діяльність
<b>Опис</b>	Оцінка ринкової вартості майна Товариства.

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div>	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"	Донецька область, Ленінський р-н	Акціонерне товариство	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	Дата	КОДИ
					01.01.2020	
					за ЄДРПОУ	25112243
					за КОАТУУ	1410137700
					за КОПФГ	230
					за КВЕД	10.72

**Середня кількість працівників:** 1033

**Адреса, телефон:** 85114 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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2019 р.  
 Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	253 420	172 463	
первісна вартість	1001	336 266	338 736	
накопичена амортизація	1002	( 82 846 )	( 166 273 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	825 872	768 658	
первісна вартість	1011	898 278	907 416	
знос	1012	( 72 406 )	( 138 758 )	
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	24 536	58	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	239	
Відстрочені податкові активи	1045	177 339	180 999	
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	1 281 167	1 122 417
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91 759	92 993
Виробничі запаси	1101	53 544	50 700
Незавершене виробництво	1102	3 882	3 420
Готова продукція	1103	30 732	36 835
Товари	1104	3 601	2 038
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	506 994	544 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13 145	7 139
з бюджетом	1135	5 517	5 512
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	1 094	1 110
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 875	182
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	697	2 787
Усього за розділом II	1195	645 081	653 784
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 926 248	1 776 201

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	0	58 044
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177 498	148 820
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	232 605	261 971
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	1 308 243
Інші довгострокові зобов'язання	1515	205 074	47 458
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	205 074	1 355 701
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	846 810	45 900
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 127	11 057
товари, роботи, послуги	1615	61 595	65 072
розрахунками з бюджетом	1620	8 025	3 300
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 112	1 394
розрахунками з оплати праці	1630	5 048	5 927
одержаними авансами	1635	2 784	2 012
розрахунками з учасниками	1640	66 307	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	14 434	11 302
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	477 327	12 565
Усього за розділом III	1695	1 488 569	158 529
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	1 926 248	1 776 201

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

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

КОДИ
30.01.2020
25112243

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

за 2019 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	872 880	1 031 069
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	( 699 846 )	( 790 407 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	173 034	240 662
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	16 791	8 606
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	( 41 577 )	( 39 983 )
Витрати на збут	2150	( 147 525 )	( 137 456 )
Інші операційні витрати	2180	( 52 654 )	( 49 521 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	22 308
збиток	2195	( 51 931 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	157	628
Інші фінансові доходи	2220	252 206	63 252

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 207 772 )	( 211 517 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 20 522 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 4 476 )	( 1 855 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 32 338 )	( 127 184 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 660	29 156
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 28 678 )	( 98 028 )

## 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	58 044	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	58 044	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	58 044	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29 366	-98 028

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	516 973	584 968
Витрати на оплату праці	2505	122 460	118 241
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 179	20 658
Амортизація	2515	153 706	150 466
Інші операційні витрати	2520	99 197	87 642
Разом	2550	915 515	961 975

## 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	-5,305600	-18,135750

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-5,305600	-18,135750
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче  
об'єднання "КОНТИ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

29.01.2020

25112243

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 025 591	1 121 250
Повернення податків і зборів	3005	7	11 140
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2 775	2 213
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	5 745	4 520
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33	74
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	218	152
Надходження від операційної оренди	3040	4 599	6 782
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	25 796	54 591
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 687 510 )	( 765 391 )
Праці	3105	( 102 215 )	( 91 752 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 24 765 )	( 22 351 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 69 335 )	( 69 905 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 44 850 )	( 47 508 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 24 485 )	( 22 397 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 105 165 )	( 152 834 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 4 986 )	( 3 554 )
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	( 7 305 )	( 19 928 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	63 483	75 007
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0



необоротних активів	3205	0	10 223
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	17	2 753
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 7 272 )	( 3 359 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-7 255	9 617
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	1 611	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 31 290 )	( 28 500 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 37 866 )	( 36 000 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 10 552 )	( 7 460 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 2 321 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-80 418	-71 960
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-24 190	12 664
Залишок коштів на початок року	3405	25 875	13 741
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 503	-530
Залишок коштів на кінець року	3415	182	25 875

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче  
об'єднання "КОНТИ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

25112243

**Звіт про власний капітал**

За 2019 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст ований капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподіл ений прибуток (непокрити й збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	54 052	0	0	1 055	177 498	0	0	232 605
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	54 052	0	0	1 055	177 498	0	0	232 605
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-28 678	0	0	-28 678
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	58 044	0	0	0	0	58 044
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
<b>Інший сукупний дохід</b>	4116	0	0	58 044	0	0	0	0	58 044
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
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
<b>Внески учасників:</b> 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
<b>Вилучення капіталу:</b> 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
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	58 044	0	-28 678	0	0	29 366
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	54 052	0	58 044	1 055	148 820	0	0	261 971

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ" Донецька область, Ленінський р-н Акціонерне товариство Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	<b>Дата</b> <b>за ЄДРПОУ</b> <b>за КОАТУУ</b> <b>за КОПФГ</b> <b>за КВЕД</b>	КОДИ
			01.01.2020
			25112243
			1410137700
			230
			10.72

**Середня кількість працівників:** 1035

**Адреса, телефон:** 85114 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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2019 р.  
 Форма №1-к

Код за ДКУД				1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	253 420	172 463	336 217
первісна вартість	1001	336 266	338 736	336 217
накопичена амортизація	1002	( 82 846 )	( 166 273 )	( 0 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби	1010	825 872	768 658	877 121
первісна вартість	1011	898 278	907 416	882 363
знос	1012	( 72 406 )	( 138 758 )	( 5 242 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	107	89	113
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10 656	239	25 541
Відстрочені податкові активи	1045	177 339	180 999	148 184
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових	1065	0	0	0

резервних фондах				
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом І	1095	1 267 394	1 122 448	1 387 176
ІІ. Оборотні активи				
Запаси	1100	91 759	92 993	84 441
Виробничі запаси	1101	53 544	50 700	55 169
Незавершене виробництво	1102	3 882	3 420	3 718
Готова продукція	1103	30 732	36 835	21 405
Товари	1104	3 601	2 038	4 149
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	506 994	544 061	416 156
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13 145	7 139	15 965
з бюджетом	1135	5 517	5 512	16 833
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402	12 542
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 048	1 110	1 108
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 875	182	13 741
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	697	2 787	3 858
Усього за розділом ІІ	1195	659 035	653 784	552 102
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	1 926 429	1 776 232	1 939 278

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
І. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	158 823	212 754	160 180
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 674	-5 890	115 346
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )	( 0 )

Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0	0
Усього за розділом I	1495	232 605	261 971	330 633
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	1 308 243	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	205 074	47 458	246 212
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	205 074	1 355 701	246 212
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	846 810	45 900	875 310
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 127	11 057	4 034
товари, роботи, послуги	1615	61 632	65 103	67 569
розрахунками з бюджетом	1620	8 025	3 300	7 703
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 112	1 394	884
розрахунками з оплати праці	1630	5 048	5 927	4 010
одержаними авансами	1635	2 784	2 012	77
розрахунками з учасниками	1640	66 307	0	66 307
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	14 434	11 302	10 946
Доходи майбутніх періодів	1665	144	0	351
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	477 327	12 565	325 242
Усього за розділом III	1695	1 488 750	158 560	1 362 433
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	1 926 429	1 776 232	1 939 278

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

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

КОДИ

25112243

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

за 2019 рік

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	872 880	1 031 069
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	( 699 846 )	( 790 407 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	173 034	240 662
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	16 791	8 606
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	( 41 577 )	( 39 983 )
Витрати на збут	2150	( 147 525 )	( 137 456 )
Інші операційні витрати	2180	( 52 654 )	( 49 521 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	22 308
збиток	2195	( 51 931 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	252 365	63 886

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 228 295 )	( 211 523 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 363 )	( 498 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 28 224 )	( 125 827 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 660	29 156
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 24 564 )	( 96 671 )

## 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	-4 113	-1 357
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	58 044	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	58 044	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	58 044	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29 367	-98 028
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b> власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b> 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	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	0	0
Разом	2550	0	0

## 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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче  
об'єднання "КОНТИ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

25112243

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

За 2019 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 025 591	1 121 250
Повернення податків і зборів	3005	7	11 140
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2 775	2 213
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	5 745	4 520
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33	74
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	218	152
Надходження від операційної оренди	3040	4 599	6 782
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	25 796	54 591
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 687 510 )	( 765 391 )
Праці	3105	( 102 215 )	( 91 752 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 24 765 )	( 22 351 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 69 335 )	( 69 905 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 44 850 )	( 47 508 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 24 485 )	( 22 397 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 105 165 )	( 152 834 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 4 986 )	( 3 554 )
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	( 7 305 )	( 19 928 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	63 483	75 007
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	10 223
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	17	2 753
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 7 272 )	( 3 359 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-7 255	9 617
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	1 611	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 31 290 )	( 28 500 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 37 866 )	( 36 000 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 10 552 )	( 7 460 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 2 321 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-80 418	-71 960
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-24 190	12 664
Залишок коштів на початок року	3405	28 875	13 741
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 503	-530
Залишок коштів на кінець року	3415	182	25 875

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

## Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче  
об'єднання "КОНТИ"

Дата

**за ЄДРПОУ**

КОДИ

25112243

## Консолідований звіт про власний капітал

3a 2019 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

---

1801011

[illegible]

Інший сукупний дохід	4116	0	0	53 931	0	0	0	0	53 931	0	53 931
<b>Розподіл прибутку:</b> 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
<b>Внески учасників:</b> 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
<b>Вилучення капіталу:</b> 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
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	54 052	0	212 754	1 055	-5 890	0	0	261 971	0	261 971

Керівник

Остапченко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## 1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

### 1.1. Умови здійснення діяльності.

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

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

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

Код за ЄДРПОУ **25112243**.

Термін діяльності Компанії необмежений.

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

Середня кількість штатних працівників Компанії за 12 місяців 2019 року становить 1033 особи.

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

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

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

Інформація про дочірні компанії: **KONTI CONFECTIONARY LIMITED** (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, 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 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року інформація про акціонерів, частки яких у статутному капіталі перевищують 20%, була представлена таким чином:**

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	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
<b>Всього:</b>	<b>2 702 475</b>	<b>49,9973</b>	<b>2 702 475</b>	<b>0</b>

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

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

**Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД:**

10.72 - виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;

10.82 - виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

Протягом 2019 року обов'язки Генерального директора Компанії виконували три особи. На кінець звітного періоду посаду Генерального директора займає Остапченко О.Ю.

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

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

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

Крім того, що Компанія була позбавлена можливості вести господарську діяльність з використанням більшості виробничих потужностей, розташованих на непідконтрольній території, негативний вплив на її діяльність також має економічна ситуація в державі. А саме у 2019 році економіці притаманні деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки. Все це є непрямими причинами зниження доходів населення, що призводить до зниження доходів Компанії в цілому. До того ж податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень, що створює додаткові труднощі для Компанії.

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

2017-2018 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки поживавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України і загальне поживавлення ділової активності. У 2018 р. НБУ було прийнято новий Закон України «Про валюту і валютні операції» 21.06.2018р. Закон про валюту змінює принципово підхід до валютного регулювання як: процедури пов'язані з валютою та валютним регулюванням мають носити не дозвільний, а повідомлюваний, тобто інформаційний характер. Декларується відповідність європейським і міжнародним практикам валютного регулювання.

В 2019 році на економічні умови в Україні впливали: погіршення попиту на зовнішніх і внутрішніх ринках, посилення протекціонізму, зміцнення курсу гривні, зростання екологічного тиску, підвищення податкового навантаження та інші чинники.

Сповільнення зростання світової економіки призводить до зниження попиту на сировину, ціни падають. У періоди зниження темпів зростання світової економіки та скорочення попиту, кожна країна намагається захистити свій ринок. Проте Україна є однією з найбільш ліберальних і відкритих країн на сьогодні. Причому, наші ринки відкриті насамперед для тих, хто є прямими конкурентами українських підприємств на зовнішніх ринках. В 2019 році українські експортери, які приносять приблизно 40% ВВП країни, зазнали великих втрат, оскільки на тлі зміцнення гривні, їх продукція стає дорожчою. 2020 рік не обіцяє бути легким, тому що Україна залежить від експорту сировини і, відповідно від цін на сировинну продукцію.

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

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися 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 2000 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%.

Показники фінансової звітності за 2019 рік не перераховуються, керівництво Компанії ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2019 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

Компанія не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися 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 прогнозом підприємства ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України негативно позначиться на основних фінансових показниках підприємства на період дії карантину. Введення посиленого карантину та закриття продуктових ринків у містах спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %. Подальший прогноз ринку кондитерських виробів у 2020 році буде залежати від часу знаття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення споживчого попиту на кондитерські вироби. Незважаючи на негативний вплив в період карантину Компанія очікує зросту попиту після його припинення, що дозволить утримати фінансові показники на запланованому рівні. Наразі Компанія сумлінно дотримується чинного законодавства та рекомендацій МОЗ.



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

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

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

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

Згідно норм Розділу 1 «Загальні положення Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. в редакції від 16.11.2018 р., 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.

Компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Датою переходу Компанії на Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі МСФЗ) є 01.01.2018 р., а період, який буде порівняльним для першої звітності за МСФЗ, визначено звітний період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

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

За звітний період (2019 рік) та порівняльний період (2018 рік) Компанія готувала окрему річну фінансову звітність у відповідності до концептуальної основи МСФЗ. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії 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.

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

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

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

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

Фінансова звітність Компанії ґрунтується на наступних принципах:

- Принцип нарахування
- Безперервність

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Компанія використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності за 2019 рік та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

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

Перша фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій Компанія застосовує МСФЗ і при цьому чітко та без застережень стверджує в цій фінансовій звітності про відповідність МСФЗ.

Датою переходу на складання МСФЗ-звітності Компанія обрала 01.01.2018 року. Перша фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складена за МСФЗ, за 2019 рік містить інформацію в Звіті про фінансовий стан станом на 01.01.2018 р., 31.12.2018 р., 31.12.2019 р., Звіті про прибутки та збитки, Звіті про рух грошових коштів, Звіті про зміни у власному капіталі за 2018 - 2019 рр., відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію.

Для забезпечення порівняльності показників фінансової звітності підприємств, які вперше застосовують МСФЗ з датою переходу 01.01.2018 р., Компанія перераховує проміжну фінансову звітність, річну фінансову звітність за 2018 рік, включаючи вступний баланс на 01.01.2018 р. за МСФЗ згідно вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Починаючи з 01.01.2019 р., Компанія складає проміжну фінансову звітність, річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за 2019 рік за МСФЗ. При цьому в якості порівняльної інформації у проміжній фінансовій звітності, річній фінансовій звітності та консолідованій фінансовій звітності за 2019 рік використовуються показники фінансової звітності за 2018 рік, трансформованої відповідно до вимог МСФЗ.

Якщо облікові політики Компанії, що використані на початок періоду, відрізняються від тих політик, які вона використовувала на цю саму дату, застосовуючи попередні П(С)БО, коригування виникають унаслідок подій та операцій, що відбувались до дати переходу на МСФЗ. Отже, Компанія визнає ці коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку (або, якщо доречно, в іншій категорії власного капіталу) на дату переходу на МСФЗ.

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. Усі коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ було здійснено за рахунок Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) - код рядку Звіту про фінансовий стан 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

### Коригування, зроблені при переході на МСФЗ:

### Примітка 1

тис. грн.

Код рядка	Найменування строки	Баланс ПСБО на 01.01.2018	Коригування при переході на МСФЗ	Пояснення до коригування при переході на МСФЗ	Звіт про фін.стан МСФЗ на 01.01.2018	Звіт про фін.стан МСФЗ на 31.12.2018	Звіт про фін.стан МСФЗ на 31.12.2019
<b>Активи</b>							
<b>I. Необоротні активи</b>		<b>1 348 573</b>	<b>38 212</b>		<b>1 386 786</b>	<b>1 281 167</b>	<b>1 122 417</b>
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	242 563	93 654	балансова вартість відображена	336 217	336 266	338 736
1002	Нематеріальні активи - знос	(126 207)	126 207	згідно оцінки по ринкової вартості рекласифіковано до Основних засобів	0	(82 846)	(166 273)
1005	Незавершені капітальні інвестиції	4 072	(4 072)				
1011	Основні засоби - первісна вартість	1 771 874	(913 406)	балансова вартість відображена	858 468	863 456	870 340
1012	Основні засоби - знос	(691 912)	691 912	згідно оцінки по ринкової вартості	0	(60 232)	(120 874)
1035	інші фінансові інвестиції		0		0	0	0
1045	Відстрочені податкові активи	148 184	0		148 184	177 339	180 999
1030	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		25 264	визнання інвестицій в дочірнє підприємство	25 264	24 536	58
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість		-		-	-	239
1011	АФПВ - первісна вартість		23 895	признання активу в формі права власності	23 895	34 822	37 076
1012	АФПВ - знос		(5 242)		(5 242)	(12 174)	(17 884)
<b>II. Оборотні активи</b>		<b>1 086 991</b>	<b>(534 889)</b>		<b>552 102</b>	<b>645 081</b>	<b>653 784</b>
1101	Виробничі запаси	107 079	(51 910)	знецнені запаси до чистої вартості реалізації, нарахований резерв на знецнення	55 169	53 544	50 700
1102	Незавершене виробництво	4 473	(755)		3 718	3 882	3 420
1103	Готова продукція	21 405	(0)		21 405	30 732	36 835
1104	Товари	4 180	(31)	реклам до виробничих запасів	4 149	3 601	2 038
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	417 003	(847)	нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	416 156	506 994	544 061
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20 296	(4 331)	визнання операційної аренды фінансовою, реклам	15 965	13 145	7 139
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	16 833	-		16 833	5 517	5 512
1140	Дебіторська заборгованість по розрахункам по нарахованим доходами		0		0	0	0
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	19 480	(18 372)	нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	1 108	1 094	1 110

1160	Поточні фінансові інвестиції	458 350	(458 350)	припинено визнавання інвестицій як поточної у повній вартості	(0)	(0)	(0)
1165	Гроші та їх еквіваленти	16 541	(2 800)	реклас до "Інших оборотних активів" суми по спеціальних рахунках з розрахунків по ПДВ	13 741	25 875	182
1190	Інші оборотні активи	1 195	2 663	реклас з "Гроші та їх еквіваленти" суми по спеціальних рахунках з розрахунків по ПДВ, згоргання податкового кредиту з заборгованістю по авансам	3 858	697	2 787
1200	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		(0)	визнанням та отриманням	(0)	0	0
1170	Витрати майбутніх періодів	156	(156)	коригування за рахунок Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)			
<b>БАЛАНС</b>		<b>2 435 564</b>	<b>(496 675)</b>		<b>1 938 888</b>	<b>1 926 248</b>	<b>1 776 201</b>
<b>I. Власний капітал</b>					-	-	-
<b>Капітал</b>		<b>(842 978)</b>	<b>512 345</b>		<b>(330 633)</b>	<b>(232 605)</b>	<b>(261 971)</b>
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	(54 052)	(0)		(54 052)	(54 052)	(54 052)
1405	Капітал у дооцінках	(303 546)	303 546	коригування за рахунок Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	0	0	0
1415	Резервний капітал	(1 055)	(0)		(1 055)	(1 055)	(1 055)
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(484 325)	208 799	коригування інших статей балансу	(275 526)	(177 498)	(148 820)
1410	Додатковий капітал		-		-	-	(58 044)
<b>Зобов'язання</b>					-	-	-
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(231 717)</b>	<b>(14 495)</b>		<b>(246 212)</b>	<b>(205 074)</b>	<b>(1 355 701)</b>
1510	Довгострокові кредити банків		0		0	-	(1 308 243)
1515	Інші довгострокові зобов'язання	(231 717)	(14 495)	здійснено дисконтування довгострокових зобов'язань	(246 212)	(205 074)	(47 458)
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(1 360 868)</b>	<b>(1 175)</b>		<b>(1 362 043)</b>	<b>(1 488 569)</b>	<b>(158 529)</b>
1600	Короткострокові кредити банків	(875 310)	(0)		(875 310)	(846 810)	(45 900)
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(67 140)	(390)	коригування за рахунок Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	(67 530)	(61 595)	(65 072)
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	(7 731)	28	коригування вартості оренди землі	(7 703)	(8 025)	(3 300)
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхування	(884)	(0)		(884)	(1 112)	(1 394)
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	(4 010)	0		(4 010)	(5 048)	(5 927)
1640	Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками	(66 307)	(0)		(66 307)	(66 307)	0
1660	Поточні забезпечення	(10 946)	0		(10 946)	(14 434)	(11 302)
1690	Інші поточні зобов'язання	(328 451)	3 209	визнання фінансової оренди, згоргання податкового кредиту з заборгованістю по авансам	(325 242)	(477 327)	(12 565)
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(89)	12	згоргання податкового кредиту з заборгованістю по авансам	(77)	(2 784)	(2 012)
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим зобов'язанням		(4 034)	визнання операційної оренди фінансовою, реклас	(4 034)	(5 127)	(11 057)
<b>БАЛАНС</b>		<b>(2 435 564)</b>	<b>496 675</b>		<b>(1 938 888)</b>	<b>(1 926 248)</b>	<b>(1 776 201)</b>

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

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

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

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

У 2019 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року:

<b>Стандарти/тлумачення</b>	<b>Набули чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після</b>
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Уточнення до МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу» і МСФЗ 11 «Спільна діяльність»	1 січня 2019 року
Незначні трансформації МСБО 12 «Податки на прибуток»	1 січня 2019 року
Зміни до МСБО 23 «Витрати на позики»	1 січня 2019 року
Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 – «Характеристики передоплати із негативною компенсацією»	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 19 – «Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів»	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 3 – «Визначення бізнесу»	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – «Визначення суттєвості»	1 січня 2020 року

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

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

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

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Компанією послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2019 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».

### **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, порівнянних, але не рівних справедливій вартості.

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

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

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

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

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

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

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

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

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Компанія використовує форми звітності, що наведені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 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 6000 грн., 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 6000 грн.: об'єкти основних засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої; 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 (вбудовані приміщення)	11	40-80

Будівлі та споруди	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 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

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Компанією було проведено оцінку ринкової вартості усіх основних засобів із залученням незалежного оцінювача на 01.01.2018 р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості (код рядку Звіту про фінансовий стан 1010 «Основні засоби»).

Отриману справедливу вартість Компанія використовує в якості умовної первісної вартості на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01.01.2018 року.

Основні засоби, що надійшли після 01.01.2018 р. при первісному визнанні оцінюються за собівартістю, яка включає в себе:

- ціну його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та цінових знижок.

- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

- первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований згідно зобов'язань Компанії на їх покриття при купівлі або використанні об'єкта протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

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) з 01.01.2018р.
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)	43	0%

	пристосування для розмежування площі приміщення		
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 утримувана Компанією як власником або як орендарем (щодо активів з правом використання) для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг або для адміністративних цілей.

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

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

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

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

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

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

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

Припинена діяльність є компонентом Компанії, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу. Ні в 2019, ні в 2018 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.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Компанією було проведено оцінку ринкової вартості усіх нематеріальних активів із залученням незалежного оцінювача на 01.01.2018 р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості (код рядку Звіту про фінансовий стан 1000 «Нематеріальні активи»).

Отриману справедливу вартість Компанія використовує в якості умовної первісної вартості на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01.01.2018 року.

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 термін погашення дебіторської заборгованості перевищує 6 місяців.

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

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

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

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

Торговельна дебіторська заборгованість підлягає відображенню у Звіті про фінансовий

стан за справедливою вартістю, а в Звіті про прибутки і збитки відображається процентний дохід по ефективній процентній ставці.

Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається контрактними умовами поставки відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів «Інкотермс». Для формування резерву під очікуванні кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості, як зі значним компонентом фінансування, так і без значного компоненту фінансування, використовується спрощений підхід.

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

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

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

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

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

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

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

### ***3.12. Специфіка діяльності***

Основними видами діяльності Компанії є:

- виробництво сухарів і сухого печива;
- виробництво борошняних кондитерських виробів, 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"**

З 01 січня 2019 року Компанія 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 Компанія використовує п'ятиетапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Таких як: Ідентифікація договору, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання, визнання доходу, коли Компанія виконає (в міру того, як виконує) обов'язки до виконання.



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

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

Компанія визначає загальну ціну операції, включаючи оцінку будь-якого змінного відшкодування на момент початку дії договору, і проводить її переоцінку на кожну звітну дату. Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням Компанії, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

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

### ***3.15. Податок на додану вартість***

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

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

### ***3.16. Визнання витрат***

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

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

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

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

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

- Собівартість реалізованої продукції:
  - Сировина і матеріали;
  - Пакувальні матеріали;
  - Витрати на персонал;

- Амортизація;
  - Вода і електрика;
  - Інше;
- Витрати на реалізацію і збут:
- Реклама і маркетинг;
  - Роялті;
  - Витрати на персонал;
  - Сертифікація і патентування;
  - Послуги охорони;
  - Транспортні витрати;
  - Амортизація;
  - Витрати на утримання збуту;
  - Ремонт і технічне обслуговування ОФ;
  - Резерв на знецінення дебіторської заборгованості;
  - Операційна оренда;
  - Витрати на відрядження;
  - Комунальні послуги;
  - Послуги зв'язку;
  - Митно-брокерські послуги;
  - Інше;
- Загальні і адміністративні витрати:
- Витрати на персонал;
  - Банківські комісії;
  - Транспортні витрати;
  - Професійні послуги;
  - Амортизація;
  - Витрати на утримання офісу;
  - Ремонт і технічне обслуговування ОФ;
  - Податки, крім податку на прибуток;
  - Витрати на відрядження;
  - Послуги зв'язку;
  - Служба;
  - Операційна оренда;
  - Послуги охорони;
  - Інше;
- Інші витрати:
- Благодійна діяльність;
  - Інші витрати на персонал (у том числі, витрати на нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів Компанії всіх працівників);
  - Податки, що не компенсуються;
  - Збитки від списання запасів;
  - Збиток від вибуття основних засобів;
  - Витрати на корпоративні заходи;
  - Знецінення основних засобів;
  - Визнані штрафи, пені, неустойки;
  - Витрати на підготовку і запуск нового виробництва;
  - Інше;
- Фінансові витрати:
- Збитки від початкового визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
  - Процентні витрати за банківськими кредитами;

- Процентні витрати за договорами факторингу;
- Процентні витрати за договорами фінансової оренди;
- Процентні витрати за випущеними корпоративними облігаціями;
- Інші фінансові витрати.

### **3.17. МСФЗ 16 «Оренда»**

Компанія виступає як Орендар та Орендодавець.

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

Ідентифікований актив, як правило, безпосередньо вказується в договорі або його окремих компонентах. Для того, щоб актив був ідентифікований, постачальник активу не повинен мати права на заміну активу на альтернативний актив протягом всього періоду його використання. Для визначення того, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом періоду використання, Компанія повинна проаналізувати наявність двох наступних характеристик:

- право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу;

- право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

#### Право на отримання економічних вигід від використання

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

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

#### Право визначати спосіб використання

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

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

- значимі рішення про те, як і для якої мети використовується актив, зумовлені і:

- Компанія має право експлуатувати актив (або визначати спосіб експлуатації активу іншими особами на власний розсуд) протягом терміну використання, при цьому постачальник не має права змінювати вказівки по експлуатації; або

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

#### **Якщо Компанія виступає Орендарем:**

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

- договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди;
- Компанія має опцію покупки базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості, що на початку оренди можна з достатньою впевненістю очікувати виконання цієї опції
- термін оренди становить значну частину терміну економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються;
- на початку оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу;

- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки Компанія може використовувати його без значної модифікації;
- якщо у Компанії право на дострокове розірвання договору оренди, при якому збитки Компанії, пов'язані з розірванням договору, відносяться на Компанію;
- прибутки або збитки від коливань справедливої оцінки ліквідаційної вартості нараховуються орендарю (наприклад, у формі знижки з орендної плати, яка дорівнює більшій частині надходжень від продажу в кінці терміну оренди); і
- Компанія має можливість продовжити оренду ще на один термін при рівні орендної плати значно нижчим від ринкового.

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

#### Первісна оцінка

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

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

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

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

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

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

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені Компанією; і
- оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для власного виробництва.

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

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

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

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

- суми платежів за оренду в будь-якому додатковому періоді;
- сума змінних платежів за оренду або інших умовних платежів, наприклад, платежів, обумовлених штрафами за припинення; і

- умови опцій, які можуть бути виконані після початкових додаткових періодів (наприклад, опція на покупку, яка може бути виконана в кінці періоду продовження за ставкою, яка в даний час нижче ринкових ставок);
- значні вдосконалення орендованого майна, які були здійснені (або, як очікується, будуть здійснені) протягом терміну дії договору, які, як очікується, будуть мати значну економічну вигоду для орендаря, коли опцію на продовження або припинення оренди або на покупку базового активу можна буде виконати;
- витрати, пов'язані з припиненням оренди, наприклад, витрати на переговори, витрати на переміщення, витрати в зв'язку з ідентифікацією іншого базового активу, що підходить для потреб Компанії, витрати в зв'язку з інтеграцією нового активу в діяльність Компанії або аналогічні витрати, включаючи витрати, пов'язані з поверненням базового активу в передбачене договором стан або передбачене договором місце;
- значення такого базового активу для діяльності орендаря з урахуванням, наприклад, того, чи є базовий актив спеціалізованим активом, розташування базового активу та наявності відповідних альтернативних варіантів; і
- умовності в зв'язку з виконанням опції (коли опція може бути виконана лише при дотриманні одного або декількох умов) і ймовірність того, що такі умови будуть мати місце.

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

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

- Компанія виконає опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;
- Компанія не виконає опцію, яка раніше враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;
- відбудеться подія, наслідком якого за договором є обов'язок Компанії виконати опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні Компанією терміну оренди; або
- відбудеться подія, наслідком якого за договором є заборона на виконання Компанією опції, яка раніше 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 такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія обчислює амортизацію прямолінійним методом.

#### Облік суборенди

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

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

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

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

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

Облік та визнання забезпечень Компанії відбувається відповідно до МСБО 37.

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

Компанія класифікує забезпечення на наступні види:

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

Компанія визнає забезпечення в сумі, що являє собою найкращу оцінку витрат,

необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату.

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

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

Компанія не визнає:

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

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

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

#### **Операційні ризики.**

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

#### ***Зниження попиту на продукцію.***

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. Незважаючи на обмеженні ресурси для фінансування інвестицій в виробництво інноваційних продуктів, Компанія не допускає критичного зниження обсягу реалізації продукції, що досягається шляхом ротації поточного асортименту, проведення редизайну та надання додаткових знижок дистриб'юторам, з метою стимулювання вторинних продажів. Окремо слід відзначити, що в 2019р. на телебаченні була проведена рекламна кампанія бренду «Супер-Контік».

#### ***Волатильність цін на сировину.***

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

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

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



### Фінансові ризики.

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

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

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

### Валютний ризик.

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

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 31.12.2019 р.	23,69	26,42	0,38
станом на 31.12.2018 р.	27,69	31,71	0,40
Відхилення %	-14%	-17%	-4%

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

Нижче представлена чиста балансова позиція Компанії на зазначені дати:

тис. грн.

	На 31.12.2019р.			На 31.12.2018р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	1 697	(687)	1 010	2 605	(13 958)	(11 353)
Євро	7	(13)	(6)	2 132	(16)	2 116
Російський рубль	793		793	936		936
<b>Всього:</b>	<b>2 497</b>	<b>(700)</b>	<b>1 797</b>	<b>5 673</b>	<b>(13 974)</b>	<b>(8 301)</b>

### Ризик ліквідності.

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

Динаміка показників ліквідності та фінансової стабільності Компанії в 2019р.:

Показники ліквідності	Норматив	2019	2018	Відхилення +/-
-----------------------	----------	------	------	----------------

Коефіцієнт загальної ліквідності	$\geq 1$	4,12	0,43	3,69
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\geq 0,7$	3,54	0,37	3,17
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	0,00	0,02	-0,02

Показники фінансової стабільності	Норматив	2019	2018	Відхилення +/-
Доля власного капіталу в активах	20%	15%	12%	3%
Доля зобов'язань в активах	-	85%	88%	-3%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	91%	23%	68%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	31%	27%	4%
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\leq 1$	5,78	7,28	-1,50

В 2019р. спостерігається покращення показників ліквідності Компанії. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності в 2019р. склав 4,12, що вище за норматив. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк». Коефіцієнт фінансової стабільності склав 5,78, що свідчить про високе залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності, погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді. Показники рентабельності знаходяться на достатньому рівні, що свідчить про ефективний контроль доходів та витрат Компанії:

Показники рентабельності	2019	2018	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	173 034	240 662	-67 628	-28%
Валова рентабельність	20%	23%	-4%	-
EBITDA, тис. грн.	101 775	172 774	-70 999	-41%
Рентабельність по EBITDA	12%	17%	-5%	-

### **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 ковенант: коефіцієнт грошового покриття процентів, коефіцієнт поточної ліквідності.

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

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

Компанія є платником податку на прибуток на загальний підставі. 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, передбачуваною 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 тимчасову різницю, 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 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) Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Компанія їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток та резерв бонусів містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності 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 4 кварталі 2019 року проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Компанія прийняла рішення не переоцінювати активи.

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

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

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

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

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

### ***5.1. Основні засоби***

Компанія використовує модель оцінки – за собівартістю.

У 4 кварталі 2019 року Компанія провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Компанія прийняла рішення не переоцінювати активи.

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

***Примітка 2***  
*тис. грн.*

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
<b>Первісна вартість</b>									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	23 895	1 946	<b>882 363</b>
Надходження в 2018 р.	3 362	1 382	0	0	442	0	11 112	780	<b>17 078</b>
Вибуття в 2018 р.	451	118	0	0	22	47	185	340	<b>1 163</b>
На 01 січня 2019 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	34 822	2 386	<b>898 278</b>
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809	0	0	406	8	8 601	479	<b>17 096</b>
Вибуття в 2019 р.	335	0			587		6 346	690	<b>7 958</b>
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	37 077	2 175	<b>907 416</b>
<b>Знос</b>									
На 01 січня 2018 р.	0	0	0	0	0	0	5 242		<b>5 242</b>
Нарахований знос в 2018 р.	49 474	8 545	73	0	2 386	24	7 117		<b>67 619</b>
Вибуло за 2018 р.	247	3			12	8	185		<b>455</b>
На 01 січня 2019 р.	49 227	8 542	73	0	2 374	16	12 174		<b>72 406</b>
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	8 855		<b>70 238</b>
Вибуло за 2019 р.	278				463		3 145		<b>3 886</b>
На 01 січня 2020 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	17 884		<b>138 758</b>
<b>Балансова вартість</b>									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	18 653	1 946	<b>877 121</b>
На 31 грудня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	22 648	2 386	<b>825 872</b>
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	19 193	2 175	<b>768 658</b>

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

**Примітка 3**  
тис. грн.



Рік, що закінчився 31 грудня	Основне виробництво орендних послуг	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2018 р.	3 688	646	52	40 915	15 201	<b>60 502</b>
2019 р.	3 630	657	60	40 766	16 270	<b>61 383</b>
<b>Всього:</b>	<b>7 318</b>	<b>1 303</b>	<b>112</b>	<b>81 682</b>	<b>31 471</b>	<b>121 886</b>

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

**Примітка 4**

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Земельні ділянки	8 809	8 809	8 809
Будівлі та споруди	263 503	264 850	268 609
Машини та обладнання	484 928	487 040	489 712
Інструменти, прилади, інвентар	4 754	4 813	5 129
Багаторічні насадження	28	28	28
<b>Всього:</b>	<b>762 022</b>	<b>765 540</b>	<b>772 287</b>

## 5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

**Примітка 5**

тис. грн.

Показник	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	ВСЬОГО нематеріальні активи
<b>Первісна вартість На 01 січня 2018 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>8 108</b>	<b>336 217</b>
Надходження в 2018р.	0	49	49
Вибуття в 2018р	0	0	0
<b>На 01 січня 2019 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>8 157</b>	<b>336 266</b>
Надходження в 2019р	0	2 603	2 603
Вибуття в 2019р	0	133	133
<b>На 01 січня 2020р</b>	<b>328 109</b>	<b>10 627</b>	<b>338 736</b>
<b>Знос на 01 січня 2018 р.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Нарахований знос в 2018р	82 007	839	82 846
Вибуло за 2018р	0	0	0
<b>На 01 січня 2019р</b>	<b>82 007</b>	<b>839</b>	<b>82 846</b>
Нарахований знос в 2019р	82 007	1 460	83 467

Вибуло за 2019р	0	40	40
<b>На 01 січня 2020р</b>	<b>164 014</b>	<b>2 259</b>	<b>166 273</b>
Балансова вартість На 01 січня 2018р	328 109	8 108	336 217
На 31 грудня 2018р	246 102	7 318	253 420
На 31 грудня 2019р	164 095	8 368	172 463

Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:

**Примітка 6**

тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2018 р.	53	82 129	663	1	<b>82 846</b>
2019 р.	448	82 356	663	0	<b>83 467</b>
<b>Всього:</b>	<b>501</b>	<b>164 485</b>	<b>1 326</b>	<b>1</b>	<b>166 313</b>

### 5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2019 року не було.

Згідно до Наказу № 39/6 від 04.10.2019 року в Компанії відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, «Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 року та Наказом про облікову політику підприємства на 2019 рік була проведена інвентаризація активів і зобов'язань. За результатами інвентаризації не було виявлено нестач і надлишків, не виявлено активів та зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

### 5.4. Оренда

**Інформація за 2019 та 2018 роки щодо операцій, у яких Компанія виступає Орендарем:**

**Примітка 7**

тис. грн.

	2019р.	2018р.
<b>Амортизація активів в формі права користування відповідно до виду базового активу</b>	<b>8 855</b>	<b>7 117</b>
<i>Земельні ділянки</i>	234	231
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	2 393	2 150
<i>Машини та обладнання</i>	2 834	1 526
<i>Транспортні засоби</i>	3 394	3 210
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	1 661	1 904
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	10 552	7 460
<b>Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.</b>	<b>19 193</b>	<b>22 648</b>
<i>Земельні ділянки</i>	8 336	8 570
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	2 340	4 961
<i>Машини та обладнання</i>	3 736	1 858
<i>Транспортні засоби</i>	4 781	7 258

**Інформація за 2019 та 2018 роки щодо операцій, у яких Компанія виступає Орендодавцем:**

**Примітка 8**

тис. грн.

	2019р.	2018р.
<b>Операційна оренда</b>		
<i>Дохід від операційної оренди</i>	1 765	1 877
<b>Фінансова оренда</b>		
<i>Прибуток або збиток від передачі активу в оренду</i>	771	0
<i>Фінансовий дохід по чистих інвестиціях в оренду</i>	259	0

**5.5. Запаси**

**Рух запасів за 12 місяців 2018, 2019 років представлений за видами наступним чином:**

**Примітка 9**

тис. грн

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього:
<b>На 01 січня 2018 р., у т.ч.:</b>	<b>55 169</b>	<b>3 718</b>	<b>21 405</b>	<b>4 149</b>	<b>84 441</b>
Створено "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-11 214	-27			-11 242
Надходження в 2018р.	676 417	538 119	700 396	117 004	2 031 936
Вибуття в 2018р., у т.ч.:	678 042	537 955	691 069	117 552	2 024 618
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-4 584	-27			-4 611
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	1 201				1 201
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	297	18	162	54	531
<b>На 01 січня 2019 р., у т.ч.:</b>	<b>53 544</b>	<b>3 882</b>	<b>30 732</b>	<b>3 601</b>	<b>91 759</b>
"Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-6 631	0	0	0	-6 631
Надходження в 2019р	590 333	515 452	624 394	71 159	1 801 338
Вибуття в 2019р., у т.ч.:	593 177	515 914	618 291	72 722	1 800 104
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-1 583				-1 583
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	8				8
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	77		81	18	176
На 01 січня 2020р	50 700	3 420	36 835	2 038	92 993
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від	-5 048	0	0	0	-5 048

псування виробничих запасів"					
------------------------------	--	--	--	--	--

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.

**Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:**

**Примітка 10**  
тис. грн

Найменування товарів	Залишки	2018 рік		Залишки	2019 рік		Залишки
	на 01.01.18	Надходження	Вибуття	на 01.01.19	Надходження	Вибуття	на 31.12.19
Сировина і матеріали	26301	556 051	558 121	24 231	484 203	481 373	27 061
Допоміжні матеріали	14 388	62 043	63 334	13 097	45 553	49 454	9 196
Пакувальні матеріали	2073	39 729	39 152	2 650	37 321	38 030	1 941
Паливо	105	1 849	1 840	114	1 798	1 813	99
Запасні частини	6381	5 464	4 957	6 888	8 692	9 175	6 405
Інші запаси	5921	11 281	10 638	6 564	12 766	13 332	5 998
<b>Всього:</b>	<b>55 169</b>	<b>676 417</b>	<b>678 042</b>	<b>53 544</b>	<b>590 333</b>	<b>593 177</b>	<b>50 700</b>

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

**Примітка 11**  
тис. грн

	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	17 916	24 133	30 306

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

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

Станом на 01.01.2018р, 31.12.2018р., 31.12.2019р. Компанія не мало довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

У 2018 році утримувані на балансі основні засоби за балансовою вартістю 18 тис. грн., у зв'язку з недоцільністю подальшого утримання були продані.

### 5.7. Дебіторська заборгованість.

Станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 року довгострокова дебіторська заборгованість за даними Компанії складає:

**Примітка 12**  
тис. грн

	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування, в т. ч.:		-	-	239
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»		-	-	239

**Примітка 13**  
тис. грн

Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування			По строкам погашення			Ймовірність погашення
Контрагенти	на 31.12.2018	на 31.12.2019	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців	
Договори						
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди приміщення № 0038/9/17 від 01.02.2017 р.	-	68	-	68		100%
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди транспортних засобів № 77-Л від 01.03.2017 р.	-	171	-	171		100%
<b>Всього:</b>		<b>239</b>	<b>-</b>	<b>239</b>		

Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування укладена на строк більш ніж один рік. Тому Компанія, враховуючи заборгованість за дисконтованою вартістю, в залежності від умов договору для цілей дисконтування визначило ставку для нерухомого майна на рівні 18-20 % річних, для рухомого – на рівні 6-8%.

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за даними Компанії складає:

**Примітка 14**  
тис. грн

	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15, 16, 20	416 156	506 994	544 061

Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами , в т. ч.	18	15 965	13 145	7 139
- розрахунки за виданими авансами за послуги		3 091	1 744	1 149
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		3 076	725	13
- розрахунки за виданими авансами за товар		2 848	1 830	38
- розрахунки за виданими авансами за сировину		6 950	8 846	5 939
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	19	16 833	5 517	5 512
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі	17	1 108	1 094	1 110
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		353	456	248
- розрахунки з підзвітними особами		0	0	41
- розрахунки по соціальному страхуванню		283	638	166
- Розрахунки за претензіями		472	0	655

**Примітка 15**

тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість					Ймовірність погашення
Контрагенти	Договори	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	257 498	359 004	188 974	100%
	№0205/8/19 від 01.04.19	0	0	144 023	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	3 941	5 839	24 387	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРІБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	38 709	22 079	28 040	100%
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	19 209	10 134	14 597	100%
ТОВ "ТД АНИКА"	0501/8/15 від 11.12.2015	14 629	10 134	0	100%
ТОВ "Сонячне місто плюс"	0332/8/15 від 24.12.2015	8 178	0	7 395	100%
ТЗОВ "ТБК "ВОЛДІ"	0291/10/16 від 31.08.2016	7 506	3 018	2 522	100%
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	0012/8/10 від 19.01.2010	6 976	4 286	2 663	100%
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	4 060	1 000	1 865	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ"ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	3 776	1 548	966	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	3 342	3 381	2 434	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	3 276	1 992	617	100%
ТОВ "СОЛОДКИЙ СВІТ"	0025/8/10 від 19.01.2010	2 698	0	0	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	2 625	2 201	2 415	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001	2 301	10 518	9 256	100%

	від 29.07.2015				
Інші		52 732	82 554	115 367	
резерв під очікувані кредитні збитки		-15 300	-10 694	-1 460	
<b>Всього:</b>		416 156	506 994	544 061	

**Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення на 31.12.2018, та на 31.12.2019 року складає:**

**Примітка 16**

*тис. грн*

По строкам непогашення	на 31.12.2018	на 31.12.2019
до 30 днів	314 259	308 032
від 30-60 днів	72 013	29 776
від 60-90 днів	39 813	4 999
від 90-120 днів	33 734	3 004
від 120-365 днів	45 933	194 027
більш 365 днів	11 936	5 683
резерв під очікувані кредитні збитки	-10694	-1 460
<b>Разом</b>	<b>506 994</b>	<b>544 061</b>

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

**Примітка 17**

*тис. грн*

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Всього
<b>Станом на 01.01.2018</b>			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	15 300	18 267	33 567
<b>Станом на 31.12.2018</b>			
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати	-183	-262	-445
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	4 423		4 423
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	10 694	18 005	28 699
<b>Станом на 31.12.2019</b>			
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати	804	-2 602	-1 798
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	10 038	1	10 039
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	15 402	16 862

**Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає:**

**Примітка 18**  
тис. грн

Контрагенти	Договори	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	За терміном
ПІ «Віп-рент»	договори від 2017 року	1 364	0	0	довгострокова, перераховується за МСФЗ 9
ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	0332/7 ККФ/18 від 06.12.2018	0	528	769	короткострокова
ПАТ Костянтинівське УГГ "Донецькоблгаз"	0211/7ККФ/17від 01.06.2017	0	151	144	короткострокова
ТОВ НТ «Поліграфпак»	0237/14/16від 15.04.2016	189	277	99	короткострокова
ТОВ «ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ»	№0597/14/15 від 18.11.2015	0	0	958	короткострокова
OLAM International Limited (Сингапур)	0132/14/17від 12.04.2017	1 539	1 088	3 234	короткострокова
Olam Food Ingredients Spain, S.L (Іспанія)	0132/14/17від 12.04.2017	0	915	1 639	короткострокова
ТОВ «Айдар Милам»	0609/14/14від 20.11.2014	5 001	2 098	0	короткострокова
ТОВ "КБФ»	0120/10/18від 01.03.2018	2 848	1 859	37	короткострокова
ТОВ «Енліл»	0087/14/17від 29.03.2017	0	3 263	0	короткострокова
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	0297/6/16від 25.08.2016	2 753		0	короткострокова
Інші		2 271	2 966	259	короткострокова
<b>Всього:</b>		<b>15 965</b>	<b>13 145</b>	<b>7 139</b>	

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

**Примітка 19**  
тис. грн

Дебіторська заборгованість за видами податків	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Розрахунки з ПДВ	356	180	175
Розрахунки з військового збору	17	17	17
Розрахунки з земельного податку	903	903	903
Розрахунки з оренди земельної ділянки	2 772	2 772	2 772
Розрахунки з ПДФО	15	15	15
Розрахунки з податку на нерухомість	225	225	225
Розрахунки з податку на прибуток	12 542	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	3	3	3
<b>Всього:</b>	<b>16 833</b>	<b>5 517</b>	<b>5 512</b>

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

**Примітка 20**  
тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Дебітор
<b>Станом на 01.01.2018</b>	687	ТОВ «Український ритейл»
<b>Станом на 31.12.2018</b>	459	ТОВ «Український ритейл»



<b>Станом на 31.12.2019</b>	2 663	ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"
	2 434	ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"
	2 415	ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"
	966	ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"
	188 974	ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"
	7 395	ТОВ "Сонячне місто плюс"
	14 597	ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"
	28 040	ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"
	1 711	ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"
	459	ТОВ «Український ритейл»

### 5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

**Грошові кошти та їх еквіваленти включають:**

**Примітка 21**

*тис. грн.*

	<b>Примітки</b>	<b>01.01.2018</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
Поточні рахунки в банку				
гривні	22	8 392	12 542	163
валютні	22	4 946	499	
Депозитні рахунки в банку в гривні	23		12 000	
Кошти в касах		403	834	19
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		13 741	25 875	182

**Грошові кошти на поточних рахунках банків складають:**

**Примітка 22**

*тис. грн.*

	<b>Валюта</b>	<b>01.01.2018</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
Поточні рахунки в банку				
Гривні, у т.ч. у банках:				
АТ «Укресімбанк»				
26005010044649	UAH	7 681	12 518	0
ПАТ «ПУМБ»				
26004962484754	UAH	45	15	148
26007962482463	UAH	662	5	0
2604169	UAH	4	3	5
2600467079	UAH	0	1	10
валютні у т.ч. у банках:				
АТ «Укресімбанк»				
26005010044649	USD	1 413	14	0
26005010044649	EUR	3 004	485	0

26005010044649	RUB	529	0	0
ПАТ «ПУМБ»				
26007962482463	RUB	0	0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні				
26106000004189	UAH	0	12 000	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.

**Примітка 23**

тис. грн.

Депозити	Умови депозитного договору				Залишки на депозитних рахунках на:		
Номери договорів	Банк	Сума депозиту	Строк депозиту	Відсоток по депозиту, %	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
№ 18ГУ106-17	АТ «Укресімбанк»	12 000 000	До 03.01.2019	17,50%		12 000	

#### 5.9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи по видам складають:

**Примітка 24**

тис. грн.

Інші оборотні активи	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	2 800	0	1 942
Податковий кредит по несвоечасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	1 017	623	834
Податкові зобов'язання по несвоечасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	1	70	11
Інші розрахунки	40	4	0
<b>Всього:</b>	<b>3 858</b>	<b>697</b>	<b>2 787</b>

#### 5.10. Власний капітал.

Компанія складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік включає таку інформацію:

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

Компанія виділяє наступні компоненти власного капіталу:

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

#### Акціонерний капітал.

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

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

Далі наведена деяка інформація щодо власного капіталу Компанії:

**Примітка 25**

тис. грн

	2019	2018
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.	(28 678)	(98 028)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(5,30560)	(18,1357)
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

### **Резервний капітал.**

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

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

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Компанія вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат.

Нерозподілений прибуток Компанії на 31.12.2018 складає 177 498 тис. грн., на 31.12.2019р. складає – 148 820 тис. грн. Дивіденди за 2019 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

### **Додатковий капітал.**

В Звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року заборгованість перед акціонерами за 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 31.12.2019 код рядку Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

**Станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди становить:**

**Примітка 26**

тис. грн.

на 01.01.2018р.	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикплачені дивіденди	66 307
на 31.12.2018р.	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикплачені дивіденди	66 307
на 31.12.2019р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди	8 263

Таким чином створений додатковий капітал у 2019 році становить 58 130 тис. грн, Станом на 31.12.2019 року продисконтований додатковий капітал складає 58 044 тис. грн.

### 5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

#### Довгострокові зобов'язання

Станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 року довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:

**Примітка 27**

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1510	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укресімбанк"		-	-	769 620
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укресімбанк"		-	-	538 623
<b>Всього:</b>		-	-	<b>1 308 243</b>

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

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит обліковувався як короткостроковий.

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

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

- а) Основного боргу: 821 810 094,89 грн.;
- б) Нарахованих та не сплачених процентів: 619 317 182,61 грн., що складається із заборгованості за нарахованими та несплаченими процентами за Кредитними договорами;
- 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-імпорتنний банк України» у підприємства виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами.

На підставі проведеного дослідження з залученням незалежної Оціночної Компанії та розрахунків за погодженням із Банком Планом реструктуризації підприємство 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.

Станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 року інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними Компанії складає:

**Примітка 28**

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:	29	14 495	17 013	10 317
ТОВ «Альтернатива»		7	-	-

ПІІ «Віп-рент»		1 220	2 652	1 085
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		20	5	66
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»		1 860	2 089	-
ТОВ «Тандем ЛТД»		3 807	3 289	338
УДКСУ в м. Костянтинівка		7 581	8 978	8 828
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки</b>	30	<b>225 981</b>	<b>183 768</b>	<b>28 163</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги</b>	31	<b>5 736</b>	<b>4 293</b>	<b>715</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах</b>	32			<b>8 263</b>
<b>Всього:</b>		<b>246 212</b>	<b>205 074</b>	<b>47 458</b>

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

**Примітка 29**

*тис. грн*

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти					
Договори	на 31.12.2018	на 31.12.2019	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
ПІІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	2 652	1 085	-	609	476
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	5	66	-	16	50
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р.	1 070	-	-	-	-
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди обладнання від № 0603/7 ККФ/15 28.12.2015 р	1 019	-	-	-	-
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	3 289	-	-	-	-
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	-	338	-	338	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	8 978	8 828	-	74	8 754
<b>Всього:</b>	<b>17 013</b>	<b>10 317</b>	<b>-</b>	<b>1 037</b>	<b>9 280</b>

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

**Примітка 30**

*тис. грн*

Контрагенти	Договори	Номиналь на вартість заборгова ності	на 31.12.2018 з урахуванням дисконтуван ня	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтуван ня	Строк погашенн я	Ймовір ність погаше ння
Колесніков Борис Вікторович	№ 010713-31- 116 від 11.07.2013 року, № 010713-37-90	112 991	91 884	14 081	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб	від 01.07.2013 року, № 010713- 40-19 від 01.07.2013 року, № 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 990	91 884	14 082	31.05.2031	100%
<b>Всього:</b>		<b>225 981</b>	<b>183 768</b>	<b>28 163</b>		

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

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

**Примітка 31**

*тис. грн*

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номинальна вартість	На 31.12.18 з урахуванням дисконтування	На 31.12.19 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТІ"	31.05.2031	5 736	4 293	715

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 32**

*тис. грн*

Контрагенти	Номинальна вартість	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтування	Строк погашення	Ймовірність погашення
Колесніков Борис Вікторович	16 559	2 064	31.05.2031	100%
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	2 064	31.05.2031	100%
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	4 135	31.05.2031	100%
<b>Всього:</b>	<b>66 307</b>	<b>8 263</b>		

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

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

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

Якщо заборгованість за дивідендами була попередньо переоформлена у довгострокову безвідсоткову позику, то її потрібно включати в доходи. Довгостроковою вважається така позика, за яким підприємство-боржник має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду шляхом дисконтування за ринковою ставкою запозичень з подальшою амортизацією дисконту. Сума амортизації дисконту визнається фінансовими витратами. При цьому, визнаний дисконт відображається безпосередньо у власному капіталі як додатково емітований.

### Поточні зобов'язання

**Примітка 33**

*тис. грн*

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Короткострокові кредити банків		875 310	846 810	45 900
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	34	4 034	5 127	11 057
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	35	67 530	61 595	65 072
Заборгованість перед бюджетом	36	7 703	8 025	3 300
Заборгованість по заробітній платі		4 010	5 048	5 927
Заборгованість по страхуванню		884	1 112	1 394
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		77	2 784	2 012
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах		66 307	66 307	-
Поточні забезпечення, у тому числі		10 946	14 434	11 302
- забезпечення під виплату відпусток		7 347	9 582	11 302

- забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року		3 130	3 686	
- забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів		469	1 166	
<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>37</b>	<b>325 242</b>	<b>477 327</b>	<b>12 565</b>

### Короткострокові кредити банків

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» обліковувався як короткостроковий. 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. Заборгованість переведена до рядку Звіту про фінансовий стан 1510 як довгострокова.

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

**Примітка 34**

тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019
<b>Договори</b>			
ПІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	706	1 990	2 616
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	83	15	29
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р., № 0603/7 ККФ/15 від 28.12.2015 р	1 452	709	5 106
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди транспортного засобу № 0313/9/17 від 08.08.17	28	36	5
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	1 532	2 183	-
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	-	-	3 130
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	113	138	124
ТОВ «Альтернатива»/ Договір 0243/7 ККФ/16 від 26.05.2016 р.	80	7	-
ТОВ "ОТП Лізинг"/Угода лізингу № 1287-OL від 04.12.13	40	49	47
<b>Всього:</b>	<b>4 034</b>	<b>5 127</b>	<b>11 057</b>

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

**Примітка 35**

тис. грн



Кредитор	№, дата договору	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	Предмет заборгованості
Euromar Commodities GmbH (Німеччина)	№0340/14/12 від 15.03.2012	13 289	13 109	0	сировина
ДОНСНАБЗБУТ ТОВ	№0065/14/18 від 02.04.2018	3 448	4 780	8 854	сировина
Рубіжанський картонно- тарний комбінат ПАО	№0432/14/16 від 27.12.2016	2 284	2 691	2 051	пакувальні матеріали
Радехівський цукор ТзОВ	№0193/14/17 від 05.12.2017	1 763	2 398	755	сировина
Інтерстарч Україна ТОВ	№0417/14/17 від 09.11.2017	1 719	1 672	1 478	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	№0525/14/15 від 19.11.2015	1 511	1 161	1 073	сировина
Київський картонно- паперовий комбінат ПАО	№0162/14/19 від 19.03.2019	1 405	1 638	1 711	пакувальні матеріали
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№0081/8/15ТД/05.10.15	8 569	11	1 491	кондитерські вироби
"КБФ" ТОВ	№0120/10/18 від 01.03.2018	1 519	2 592	3 152	продукція аутсорсингу
ФРУТАРОМ ЕТОЛ (УКРАЇНА) ТОВ	№0047/14/18 від 05.02.2018	587	1 647	1 437	сировина
ТИПОГРАФІЯ ПАРУС ТОВ	№0056/14/18 від 10.04.2018	0	2 677	902	допоміжні матеріали
СЕЛЯНКА ТМ ТОВ	№0001/14/18 від 01.03.2018	0	0	2 723	сировина
РОМА КВФ ТОВ	№0168/14/18 від 15.05.2018	0	0	1 783	сировина
Інші		31 436	27 219	37 662	
<b>Всього:</b>		<b>67 530</b>	<b>61 595</b>	<b>65 072</b>	

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

**Примітка 36**

*тис. грн*

Кредиторська заборгованість за видами податків	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Екологічний податок	8	6	13
Розрахунки з військового збору	72	88	107
Розрахунки з ПДВ	6 764	7 171	1 902
Розрахунки з ПДФО	856	760	1 278
Розрахунки з податку на водокористування	3	0	0
<b>Всього:</b>	<b>7 703</b>	<b>8 025</b>	<b>3 300</b>

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

**Примітка 37**

*тис. грн*

Інші поточні зобов'язання	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Відсотки за кредит	325 126	477 105	12 445
Інша кредиторська заборгованість	116	222	120

Разом:	325 242	477 327	12 565
--------	---------	---------	--------

### 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.

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

Доходи за роки, що закінчилися 31.12.2019 и 31.12.2018 представлені таким чином:

**Примітка 38**

тис. грн

	2019	2018
<b>Виручка від реалізації кондитерських виробів</b>	<b>872 880</b>	<b>1 031 069</b>
<b>Інші доходи:</b>	<b>16 791</b>	<b>8 606</b>
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	4 066	972
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	721	1 970
Дохід від реалізації необоротних активів	0	57
Дохід від реалізації інших товарів	2 376	0
Отримані штрафи, пені, неустойки	926	200
Дохід від списання кредиторської заборгованості	6 374	2 979
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3	0
Інші доходи	2 325	2 428
<b>Дохід від участі в капіталі</b>	<b>157</b>	<b>628</b>
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>252 206</b>	<b>63 252</b>
У т.ч.		
Доходи по відсотках на депозит	681	736
Доходи від дисконтування обов'язків з поворотної фінансової допомоги	4 272	1 637
Доходи від дисконтування обов'язків за товарні знаки	182 945	60 879
Доходи від дисконтування обов'язків за нараховані та несплачені проценти за кредитом	64 049	0
Доход від дисконтування фінансової оренди	259	0

Витрати за роки, що закінчилися 31.12.2019 и 31.12.2018 представлені таким чином:

**Примітка 39**

тис. грн

	2019	2018
<b>Собівартість реалізації кондитерських виробів</b>	<b>699 846</b>	<b>790 407</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>41 577</b>	<b>39 983</b>
у т.ч.		
Банковські послуги	765	671
Професійні послуги	1325	1476
Послуги охорони	233	98
Транспортні послуги	820	614
Витрати на персонал	31007	31234
Витрати на отримання офісів	590	393
Амортизація ОЗ та НМА	4029	3057
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	571	380
Операційна оренда	100	71

Витрати на відрядження	836	686
Пошта та зв'язок	626	523
Інші витрати	675	780
<b>Витрати на збут</b>	<b>147 525</b>	<b>137 456</b>
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	13 069	2 387
Сертифікація і патентування	354	349
Послуги охорони	121	82
Транспортні послуги	21 166	25 555
Витрати на персонал	14 744	15 055
Витрати на отримання збуту	10 425	6 619
Амортизація ОЗ та НМА	84 262	83 824
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	253	247
Операційна оренда	625	435
Витрати на відрядження	499	484
Пошта та зв'язок	141	151
Роялті	13	875
Митно-брокерські послуги	1 107	1 280
Інші витрати	748	113
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>52 654</b>	<b>49 521</b>
у т.ч.		
Собівартість реалізації товаро-матеріальних цінностей	0	3
Втрати від операційної курсової різниці	4 013	989
Собівартість від реалізації необоротних активів	3 123	0
Витрати на підконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	42 300	44 862
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	69	46
Інші операційні витрати	3 149	3 621
<b>Інші витрати</b>	<b>4 476</b>	<b>1 855</b>
у т.ч.		
Втрати від неопераційних курсових різниць	4113	1357
Втрати від ліквідації необоротних активів	302	449
Інші витрати	61	49
<b>Втрати від участі в капіталі</b>	<b>20 522</b>	<b>0</b>
<b>Фінансові витрати</b>	<b>207 772</b>	<b>211 517</b>
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	172 644	187 980
Інші фінансові витрати	5 061	2 741
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	27 340	18 666
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	694	194
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	1 661	1 936
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	372	0

### 5.13. Податок на додану вартість.

У 2019 році Компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

**Примітка 40**  
тис. грн

	Обсяги постачання у 2019 (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість у 2019
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	920 399	184 080
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	65 441	-
Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	3 407	-
Операції звільнені від оподаткування	346	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у 2019 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість, а саме:

**Примітка 41**  
тис. грн

	Обсяги придбання у 2019 (без податку на додану вартість), тис. грн.	Сума податку на додану вартість у 2019, тис. грн.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	732 245	146 449
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	12 391	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7%	1	0

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

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

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

**Примітка 42**  
тис. грн

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	97	64	14
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	100	243	530
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	19	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	820	297	290
<b>Всього:</b>	<b>1 017</b>	<b>623</b>	<b>834</b>

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН від постачальників, у 2019 році не було, податковий кредит по розблокованим податковим накладним за 2019 рік склав 7 тис. грн.

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

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню в Україні. У 2019, 2018 та 2017 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2019, 2018 та 2017 роках оподатковуваний прибуток Компанії, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

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

**Примітка 43**

тис. грн.

	2019	2018	2017
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-	-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	3 660	29 156	19 872
<b>Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток</b>	<b>3 660</b>	<b>29 156</b>	<b>19 872</b>

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

**Примітка 44**

	2019	2019	2018	2018	2017	2017
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Прибуток до оподаткування	(32 338)		(121 052)		(112 321)	
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	5 821	18,00%	21 789	18,00%	20 218	18,00%
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	(3 705)	11,46%	(289)	0,24%	-	0,00%
Інші коригування	1 544	-4,77%	7 655	-5,76%	(346)	-5,76%
<b>Витрати / доходи з податку на прибуток</b>	<b>3 660</b>	<b>-24,68%</b>	<b>29 156</b>	<b>-18,24%</b>	<b>19 872</b>	<b>-18,31%</b>

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

**Примітка 45**

тис. грн.

	2019	2019 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2019 Визнано в складі іншого сукупного доходу	2018
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Основні засоби (I)	81 206	8 365	-	72 841
Нематеріальні активи (II)	4	(2)	-	6
Забезпечення (III)	-	(179)		179
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	3 000	(2 166)	-	5 166
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	116 813	(12 190)		129 002
	201 023	(6 171)	-	207 194

<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				-
Нематеріальні активи (II)	(20 024)	9 831		(29 855)
	(20 024)	9 831	-	(29 855)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>180 999</b>	<b>3 660</b>		<b>177 339</b>
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід			-	

**Примітка 46**

тис. грн.

	2018	2018 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2018 Визнано в складі іншого сукупного доходу	Вплив переходу з ПСБО на МСФЗ	Разом, з урахуванням впливу	2017
<b>Відстрочені податкові активи</b>						
Основні засоби (I)	72 841	(259)	-	47 285	47 026	25 816
Нематеріальні активи (II)	6	(3)	-		(3)	9
Забезпечення (III)	179	108			108	70
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	5 166	2 548	-	35	2 583	2 583
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	129 002	9 297	-		9 297	119 706
	207 194	11 691	-	47 320	59 010	148 184
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>						
Нематеріальні активи (II)	(29 855)	(0)		(29 855)	(29 854)	-
	(29 855)	(0)	-	(29 855)	(29 854)	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>177 339</b>	<b>11 691</b>	<b>-</b>	<b>17 465</b>	<b>29 156</b>	<b>148 184</b>
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід			-			

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

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

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

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

Компанія за 2018-2019 роки не мало ніяких інших видів резервів крім :

1. забезпечення під виплату відпусток;
2. забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року;
3. забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів.

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2019 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 47**

*тис. грн.*

	забезпечення під виплату відпусток	забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року	забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів	Всього забезпечення
<b>на 01.01.2018</b>	<b>7 347</b>	<b>3 130</b>	<b>469</b>	<b>10 946</b>
Нараховано (створено) протягом 2018 р.	9 171	3 686	5 446	18 303
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	1 700			1 700
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду	8 636	2 600	4 749	15 985
Невикористані суми, сторновані протягом періоду		530		530
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту				
<b>на 31.12.2018</b>	<b>9 582</b>	<b>3 686</b>	<b>1 166</b>	<b>14 434</b>
Нараховано (створено) протягом 2019 р.	10 219	4 168		14 387
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	955			955
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду	9 454		1 166	10 620
Невикористані суми, сторновані протягом періоду		7 854		7 854
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту				
<b>на 31.12.2019</b>	<b>11 302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 302</b>

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

### 5.16. Звіт про рух грошових коштів

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

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

**Розшифровка окремих статей Звіту про рух грошових коштів надається:**

**Примітка 48**

*тис. грн.*

Статті надходжень та витрат	2018 рік	2019 рік
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>54 591</b>	<b>25 796</b>
Надходження від іншої реалізації	35 580	24 146
Надходження від валютних операцій	100	40
За авансовими звітами	49	33
Помилково отримані кошти	15 000	0
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 595	326
Інші платежі	1 267	1 251
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>19 928</b>	<b>7 305</b>
Платежі зі страхування майна	166	119
Платежі по виконавчим листам працівників	572	602
Послуги банків з обслуговування	547	628
За авансовими звітами	1 337	1 671
Повернення помилково отриманих коштів	15 000	0
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 019	3 848
Витрати з валютних операцій	287	101
Інші платежі	0	336
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>2 753</b>	<b>17</b>
Повернення авансів за необоротні активи	2 753	17
<b>Фінансова діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>		<b>1 611</b>
Надходження з фінансової оренди		1 611



Інші витрачання, у тому числі		2 321
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту		2 321

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, Тортала, 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 2018 і 2019 році підприємством не нараховувалися і не виплачувалися дивіденди, інші операції між Компанією та дочірнім підприємством в цей період не здійснювалися. Станом на 31.12.2019 рік за даними звітності підприємство має збитки. В даний час дочірнє підприємство позиціонує себе компанія, яка тільки володіє частками в інших компаніях і отримує дивіденди від них в рамках Закону про економічну присутність на БВО та іншої діяльності крім володіння акціями не здійснює.

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

Станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року інвестиції у дочірнє підприємство KONTI CONFECTIONARY LIMITED представлені в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:

**Примітка 49**  
тис. грн.

Код рядка Звіту про фінансовий стан	на 01.01.2018р.	на 31.12.2018р.	на 31.12.2019р.
1030	25 264	24 536	58
частка володіння дочірнім підприємством	100%	100%	100%

За період, що закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років доходи та збитки від участі у капіталі дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED відображений в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:

**Примітка 50**  
тис. грн.

Код рядка Звіту про прибутки та збитки	Найменування статті	2018р.	2019р.
2200	Дохід від участі в капіталі	628	157

2255	Втрати від участі у капіталі	-	20 522
Курсові різниці від неопераційної діяльності:			
2270	Інші витрати	1 356	4 113
частка володіння дочірнім підприємством		100%	100%

### **6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2019 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 на 1 січня 2019 року

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

Протягом звітного періоду у складі Компанії відбувалися наступні зміни у складі управління Компанією:

*Примітка 51*

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

Станом на 31.12.2019 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Компанії:

*Примітка 52*

<i>Інформація про власників юридичних осіб:</i>		
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 "ФІРМА "ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СТОВ "ПРОГРЕС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "АПК-ЗЕРНОРЕСУРС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "МІКО-ФУД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ТОТВЕЛЬД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КОМСЕРВІС-ІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВІДРОДЖЕННЯ ДОНБАСУ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВЕБ ТРЕЙДІНГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ - "ФЬОРСТ ФУД ГРУП" (ТОВ "ФФГ")	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "К КАПІТАЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-ШВЕДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО В ФОРМІ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "СКАНДИК ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ПРОМИСЛОВО-ФІНАНСОВИЙ КОНСОРЦІУМ "ІНВЕСТИЦІЙНО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ СОЮЗ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
BK GROUP INVESTMENTS LIMITED (Кіпр)	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

**Станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:**

**Примітка 53**

тис. грн.

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невиклачені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невиклачені дивіденди	Короткострокова дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг	Короткострокова дебіторська заборгованість за кондитерські вироби
<i>на 31.12.2019р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович	2 064	14 081	-	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 064	-	-		-
<b>Всього:</b>	<b>4 127</b>	<b>14 081</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>-</b>
<i>на 31.12.2018р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович	-	91 884	16 559	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	-	-	16 559		-
<b>Всього:</b>	<b>-</b>	<b>91 884</b>	<b>33 117</b>	<b>13</b>	<b>-</b>
<i>на 01.01.2018р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович	-	112 991	16 559	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	-	-	16 559		-
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНІКОВА"	-	-	-		451
<b>Всього:</b>	<b>-</b>	<b>112 991</b>	<b>33 117</b>	<b>13</b>	<b>451</b>

\*З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість перед акціонерами за невиклачені дивіденди з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на подовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (в Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019р. код рядку 1410).

**\*\* В Звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.**

**Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 і 2019 року були представлені таким чином:**

**Примітка 54**

*тис. грн.*

Найменування	Дохід від реалізації кондитерських виробів	Надходження грошових коштів від реалізації кондитерських виробів
<b>2019р.</b>		
-	-	-
<b>Всього:</b>	-	-
<b>2018р.</b>		
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	4	455
<b>Всього:</b>	<b>4</b>	<b>455</b>

Протягом звітної періоду Компанія не здійснювала операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

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

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

**Примітка 55**

*тис. грн.*

<b>2018р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	5 008
<b>2019р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	5 750

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

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

Компанія затверджує фінансову звітність до випуску не пізніше 28 лютого що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення) до дати оприлюднення. Акціонери Компанії або інші особи не мають права вносити зміни до фінансової звітності після її публікації.

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.

### Спалах коронавірусу в Україні.

3 березня 2020 року на Україні було повідомлено про перший підтверджений випадок зараження коронавірусом SARS-CoV-2, виявленому в Чернівецькій області. 11 березня уряд ввів карантин на всій території України на період до 3 квітня. 25 березня Кабінет міністрів України ввів на всій території України режим надзвичайної ситуації на період до 24 квітня 2020 року.

### Карантинні заходи.

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

## ЗАХОДИ ЩОДО ПРОТИДІЇ ПОШИРЕННЮ COVID-19 В УКРАЇНІ ТА СВІТІ

ОБМЕЖЕННЯ	 присутнє	 відсутнє	 частково	 УКРАЇНА	 ІТАЛІЯ	 ІСПАНІЯ	 ФРАНЦІЯ	 ВЕЛИКА БРИТАНІЯ	 ІЗРАЇЛЬ	 ЧЕХІЯ	 ГРЕЦІЯ	 ПОЛЬЩА	 УГОРЩИНА
Обов'язкова обсервація громадян													
Адміністративна та кримінальна відповідальність за порушення правил карантину													
Закриття закладів освіти, громадського харчування, торгово-розважальних комплексів													
Заборона перебування у громадських місцях без маски													
Переміщення групами не більше 2 осіб (крім службових випадків та супроводження дітей)													
Заборона відвідування парків, зон відпочинку, крім вигулів домашніх тварин													
Комендантська година													
Зупинка роботи більшості підприємств													
Самоізоляція людей старше 60 років (крім тих, хто задіяний у боротьбі з коронавірусом)													

Серед обмежень, діючих під час карантину особливими є:

1. **Громадський транспорт.** З 18 березня по 24 квітня заборонено перевезення понад 10 пасажирів одночасно в громадському транспорті. Не працює метро в Києві, Харкові та Дніпрі. Заборонені регулярні та нерегулярні перевезення пасажирів автомобільним транспортом у приміському, міжміському, внутрішньообласному та міжобласному сполученні; пасажирські перевезення авіаційним транспортом.

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

3. **Кафе, ресторани, спортклуби.** З 17 березня заклади громадського харчування, торговельно-розважальні центри, фітнес-центри, заклади культури тимчасово припиняють свою роботу. Дозволене адресне доставлення.

4. **Масові заходи.** З 17 березня заборонено проведення усіх масових заходів, за участі понад 10 осіб. Дозволено лише заходи, необхідні для забезпечення роботи органів державної влади та місцевого самоврядування.

5. **Громадські місця.** З 6 квітня заборонено перебування без вдягнутої маски чи респіратору та документів, що посвідчують особу. А також переміщення групою більше 2 осіб, дітям до 14 років - лише у супроводі дорослих. Відвідування парків, скверів, зон відпочинку, дитячих та спортивних майданчиків - заборонено. Дозволено вигул домашніх тварин однією особою. Люди старше 60 років мають перебувати у визначеному ними місці самоізоляції та утримуватися від контакту з іншими особами – крім тих, з якими вони спільно проживають.

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

7. **Медичні заклади.** Медичні заклади тимчасово припиняють планову госпіталізацію та планові операції, крім невідкладних та термінових. МОЗ доручено максимально підготувати та перепрофілювати медичні заклади для прийому та лікування інфікованих хворих у тяжких станах. Заборона на відвідування установ і закладів, що надають паліативну допомогу, соціального захисту, установ і закладів, що надають соціальні послуги.

8. **Навчальні заклади.** З 12 березня до 24 квітня припинено навчання в закладах дошкільної, загальної середньої, позашкільної, професійно-технічної, фахової передвищої, вищої та післядипломної освіти. Всі освітні заклади переведені в онлайн.

**За порушення умов карантину передбачаються відповідні покарання, а саме:**

- Штраф від 1 до 3 тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (17-54 тис грн) або арешт на 6 місяців.

- Обмеження або позбавлення волі на 3 роки, якщо такі дії призвели або могли призвести до поширення хвороби.

- Позбавлення волі на термін від 5 до 8 років, якщо порушення правил обсервації спричинило смерть або інші серйозні наслідки для третіх осіб.

Контроль за дотриманням правил карантину в публічних місцях буде здійснювати МВС та Нацгвардія.

### **Програми підтримки бізнесу.**

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

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

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

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

Обмеження застосування більшості штрафів за порушення податкового законодавства;

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

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

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

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



Збільшення лімітів річного доходу для ФОП 1, 2 та 3 груп;  
Звільнення від сплати ПДВ при ввезенні товарів, необхідних для боротьби з коронавірусом;  
Спрощення системи обліку продукції та впровадження нульової ставки акцизного податку для державних підприємств, які виробляють дезінфектори на основі спирту;  
Припинення оскаржень рішень контролюючих органів;  
Врахування без обмежень витрат платників ПДВ на передачу, в якості внеску в боротьбу з коронавірусом, установам охорони здоров'я медикаментів, ліків, обладнання тощо;  
Надання органам місцевого самоврядування права приймати рішення про зміну ставок єдиного податку.

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

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

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

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

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

- Падіння американських індексів склало: Dow Jones – 7,79%, S&P 500 – 7,6%, Nasdaq Composite – 7,29%.
- У Китаї індекс Shanghai Composite знизився на 3%, у Гонконзі індекс Hang Seng впав на 4,2%, а в Японії Nikkei на 5%.
- У Німеччині DAX впав на 7,2%, У Великій Британії FTSE 100 – на 7,18%, в Іспанії IBEX 35 – на 7,96%. Об'єднаний індекс Euro Stoxx 50, у свою чергу, втратив 7,48%
- Австралійський ASX 200 знизився більш ніж на 7,3%.
- Індекс Московської біржі зменшився на 3,45%, а індекс РТС – на 4,97%.

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

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

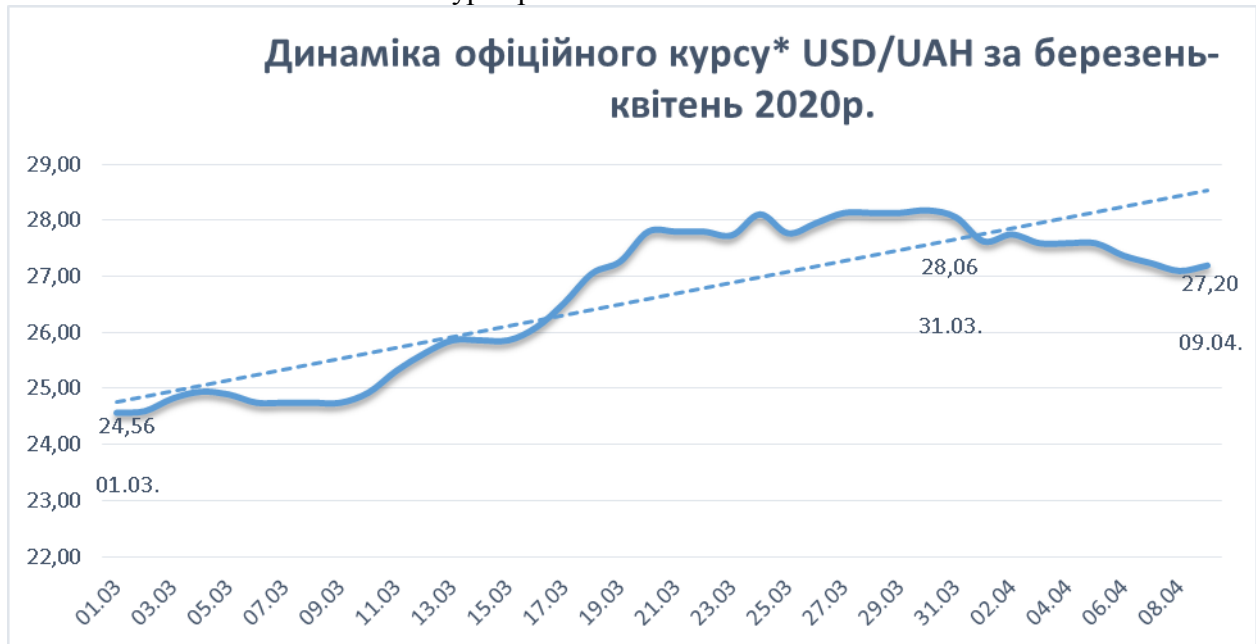
У день найбільшого обвалу п'ять технологічних гігантів Amazon, Apple, Alphabet (куди входить Google), Facebook та Microsoft сукупно втратили 416,63 млрд доларів.

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

За 2019 рік Україна найбільше експортувала зернових та олійних культур, чорних металів, рослинних і тваринних жирів, а також залізної марганцевої руди. Тобто сировину, а не товари з доданою вартістю. А падіння цін на нафту, скоріш за все, потягне за собою й падіння цін на інші сировинні товари.

Якщо спрогнозувати подальшу хронологію, то у випадку загальної рецесії світової економіки знизиться інтерес на сировину, яка є основою експорту України. Також буде відтік інвестицій з ризикових країн, до яких наразі відносять й Україну. Наслідком чого може бути девальвація гривні.

Перший вплив на Україну вже є. 10 березня Міністерство фінансів відмовилося проводити аукціони з розміщення ОВДП, а Нацбанк продав майже мільярд доларів за неповний тиждень. 12 березня НБУ також повідомив про зниження облікової ставки до 10%, що відповідає загальному тренду центральних банків на рух до стимулювання економіки. Крім того, січневий прогноз Нацбанку передбачав інфляцію 4,8% на кінець 2020 року, проте за словами голови НБУ Якова Смоля він може бути переглянутий у квітні "залежно від подальшого розвитку подій". Також значного коливання зазнає курс гривні:



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

За прогнозом підприємства ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України може негативно позначитися на основних фінансових показниках підприємства.

Однак невизначеність часу карантину, часу відновлення споживчого попиту, коливання курсу гривні, та інших показників, які впливають на діяльність підприємства, не дає змоги достовірно оцінити майбутні *можливі* збитки Компанії.

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

**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 2019 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 92% та 8% відповідно.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 2019 р. характеризувався поступовим зростанням. Ринок кондитерської продукції приблизно на 93-94% забезпечується внутрішнім виробництвом. Дистриб'юція кондитерських виробів на внутрішньому ринку здійснюється шляхом продажу кондитерської продукції через офіційних дистриб'юторів Компанії. Офіційні дистриб'ютори Компанії забезпечують диференційовану структуру продажів – рівномірне покриття території України кондитерськими виробами Компанії. **За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Компанії продовжують свою діяльність і не порушують платіжну дисципліну.**

Станом на 2019 рік основна виробнича база Компанії - це Костянтинівська кондитерська фабрика, розташована у м. Костянтинівка Донецької області. Костянтинівська кондитерська фабрика спеціалізується на випуску драже, цукерок, печива і карамельної продукції. Загалом це більше 100 найменувань кондитерських виробів. Деякі з них унікальні на ринку України. У своїх продуктах Компанія використовує інгредієнти вищого ґатунку. **Компанія не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва.**

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

В Компанії розроблена, документально оформлена, впроваджена, підтримується в робочому стані і безперервно вдосконалюється інтегрована система менеджменту згідно з вимогами стандартів ISO 9001, схеми сертифікації FSSC 22000. Її складовою є політика в області менеджменту якості та безпеки продукції, що підтверджено дійсними сертифікатами.

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

- 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;
- аудит умов виробництва, транспортування та зберігання сировини та продукції;
- щоквартальна оцінка постачальників

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.

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

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

## **9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

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

## **ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2019 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 12 місяців 2019 року становить 1033 особи.

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

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

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

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 CONFECTONARY 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).

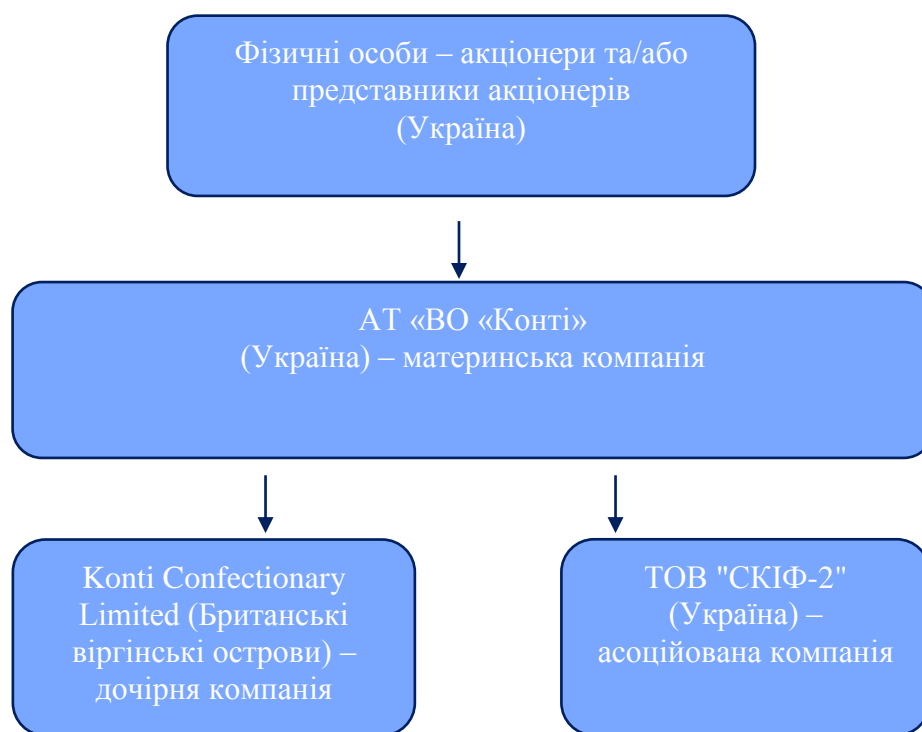
АТ «ВО «Конті» також має частку у капіталі **ТОВ «СКІФ-2»** (надалі «асоційована компанія», «асоційоване підприємство»).

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 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 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
<b>Всього:</b>	<b>2 702 475</b>	<b>49,9973</b>	<b>2 702 475</b>	<b>0</b>

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 № 52 від «20» квітня 2018 року).

**Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД:**  
 10.72 - виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;  
 10.82 - виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

Протягом 2019 року обов'язки Генерального директора материнської компанії виконували три особи. На кінець звітного періоду посаду Генерального директора займає Остапченко О.Ю.

Протягом звітного 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 двома діючими директорами, які безпосередньо призначаються акціонерами або Резолюцією Директорів і діють в інтересах материнської компанії. Згідно зі Статутом основні дії директори виконують спільно. Протягом 2019 року обов'язки Директорів дочірньої компанії виконували одночасно дві особи.

Кількість штатних працівників дочірньої компанії за 12 місяців 2019 року становить 2 особи, протягом року змін не відбувалось.

Викуп акцій дочірньою компанією протягом 2018-2019 років не здійснювався. Дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Частка участі материнської компанії протягом 2018-2019рр. 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 за період 2018-2019 років 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. А саме у 2019 році економіці притаманні 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 та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання

законів України на цій території.

2017-2018 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки пожвавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України і загальне пожвавлення ділової активності. У 2018 р. НБУ було прийнято новий Закон України “Про валюту і валютні операції” 21.06.2018р. Закон про валюту змінює принципово підхід до валютного регулювання як: процедури пов’язані з валютою та валютним регулюванням мають носити не дозвоільний, а повідомлюваний, тобто інформаційний характер. Декларується відповідність європейським і міжнародним практикам валютного регулювання.

В 2019 році на економічні умови в Україні впливали: погіршення попиту на зовнішніх і внутрішніх ринках, посилення протекціонізму, зміцнення курсу гривні, зростання екологічного тиску, підвищення податкового навантаження та інші чинники.

Сповільнення зростання світової економіки призводить до зниження попиту на сировину, ціни падають. У періоди зниження темпів зростання світової економіки та скорочення попиту, кожна країна намагається захистити свій ринок. Проте Україна є однією з найбільш ліберальних і відкритих країн на сьогодні. Причому, наші ринки відкриті насамперед для тих, хто є прямими конкурентами українських підприємств на зовнішніх ринках. В 2019 році українські експортери, які приносять приблизно 40% ВВП країни, зазнали великих втрат, оскільки на тлі зміцнення гривні, їх продукція стає дорожчою. 2020 рік не обіцяє бути легким, тому що Україна залежить від експорту сировини і, відповідно від цін на сировинну продукцію.

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

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан 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 2000 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%.

Показники фінансової звітності за 2019 рік 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 2019 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

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.

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.

За прогнозом Групи ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України негативно позначиться на основних фінансових показниках Групи на період дії карантину. Введення посиленого карантину та закриття продуктових ринків у містах спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %. Подальший прогноз ринку кондитерських виробів у 2020 році буде залежати від часу знаття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення споживчого попиту на кондитерські вироби. Незважаючи на негативний вплив в період карантину Група очікує зросту попиту після його припинення, що дозволить утримати фінансові показники на запланованому рівні. Наразі Група сумлінно дотримується чинного законодавства та рекомендацій МОЗ.

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.

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.

**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 редакції від 16.11.2018 р., АТ «ВО «КОНТИ» є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії Великих, які складають окрему фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за Міжнародними Стандартами.

Материнська компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Датою переходу материнської компанії на Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі МСФЗ) є 01.01.2018 р., а період, який буде порівняльним для першої звітності за МСФЗ, визначено звітний період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

Ведення обліку та складання фінансової звітності дочірня компанія також здійснює відповідно



до вимог МСФЗ. Валютою звітності дочірньої компанії є євро.

Починаючи з 01.01.2019 р., материнська компанія складає проміжну окрему фінансову звітність, річну окрему фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за 2019 рік за МСФЗ.

При цьому в якості порівняльної інформації у проміжній фінансовій звітності, річній фінансовій звітності та консолідованій фінансовій звітності за 2019 рік використовуються показники фінансової звітності за 2018 рік, трансформованої відповідно до вимог МСФЗ.

Окрема фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом до випуску 14 квітня 2020 року.

Звітним періодом для складання консолідованої звітності Група визначила календарний рік, а звітною датою - 31 грудня.

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».

За звітний період (2019 рік) та порівняльний період (2018 рік) Група готувала консолідовану річну фінансову звітність у відповідності до концептуальної основи МСФЗ. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Групи. 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.

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Група використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності за 2019 рік та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

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

Перша консолідована фінансова звітність Групи, складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій Група застосовує МСФЗ і при цьому чітко та без застережень стверджує в цій фінансовій звітності про відповідність МСФЗ.

Датою переходу на складання МСФЗ-звітності Група обрала 01.01.2018 року. Перша фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складена за МСФЗ, за 2019 рік містить інформацію в Консолідованому Звіті про фінансовий стан станом на 01.01.2018 р., 31.12.2018 р., 31.12.2019 р., Консолідованому Звіті про прибутки та збитки, Консолідованому Звіті про рух грошових коштів, Консолідованому Звіті про зміни у власному капіталі за 2018 - 2019 рр., відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію.

Для забезпечення порівняльності показників фінансової звітності підприємств, які вперше застосовують МСФЗ з датою переходу 01.01.2018 р., Група перераховує проміжну фінансову звітність, річну фінансову звітність за 2018 рік, включаючи вступний Консолідований Звіт про фінансовий стан на 01.01.2018 р. за МСФЗ згідно вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Починаючи з 01.01.2019 р., Група складає проміжну фінансову звітність, річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за

2019 рік за МСФЗ. При цьому в якості порівняльної інформації у проміжній фінансовій звітності, річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за 2019 рік використовуються показники фінансової звітності за 2018 рік, трансформованої відповідно до вимог МСФЗ.

Якщо облікові політики Групи, що використані на початок періоду, відрізняються від тих політик, які вона використовувала на цю саму дату, застосовуючи попередні П(С)БО, коригування виникають унаслідок подій та операцій, що відбувались до дати переходу на МСФЗ. Отже, Група визнає ці коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку (або, якщо доречно, в іншій категорії власного капіталу) на дату переходу на МСФЗ.

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 (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) Групи 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) Групи 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 Групи 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. Усі коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ було здійснено за рахунок Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) - код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

**Коригування, зроблені при переході материнської компанії на МСФЗ:**

**Примітка 1**

тис. грн.

Код рядка	Найменування строки	Баланс ПСБО на 01.01.2018	Коригування при переході на МСФЗ	Пояснення до коригування при переході на МСФЗ	Звіт про фін.стан МСФЗ на 01.01.2018	Звіт про фін.стан МСФЗ на 31.12.2018	Звіт про фін.стан МСФЗ на 31.12.2019
<b>Активи</b>							
<b>I. Необоротні активи</b>		<b>1 348 573</b>	<b>38 212</b>		<b>1 386 786</b>	<b>1 281 167</b>	<b>1 122 417</b>
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	242 563	93 654	балансова вартість відображена	336 217	336 266	338 736
1002	Нематеріальні активи - знос	(126 207)	126 207	згідно оцінки по ринкової вартості реклафіковано до Основних засобів	0	(82 846)	(166 273)
1005	Незавершені капітальні інвестиції	4 072	(4 072)				
1011	Основні засоби - первісна вартість	1 771 874	(913 406)	балансова вартість відображена	858 468	863 456	870 340
1012	Основні засоби - знос	(691 912)	691 912	згідно оцінки по ринкової вартості	0	(60 232)	(120 874)
1035	інші фінансові інвестиції		0		0	0	0
1045	Відстрочені податкові активи	148 184	0		148 184	177 339	180 999
1030	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		25 264	визнання інвестицій в дочірнє підприємство	25 264	24 536	58
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість		-		-	-	239
1011	АФПВ - первісна вартість		23 895	признання активу в формі права власності	23 895	34 822	37 076
1012	АФПВ - знос		(5 242)		(5 242)	(12 174)	(17 884)
<b>II. Оборотні активи</b>		<b>1 086 991</b>	<b>(534 889)</b>		<b>552 102</b>	<b>645 081</b>	<b>653 784</b>
1101	Виробничі запаси	107 079	(51 910)	знецнені запаси до чистої вартості реалізації, нарахований резерв на знецнення	55 169	53 544	50 700
1102	Незавершене виробництво	4 473	(755)		3 718	3 882	3 420
1103	Готова продукція	21 405	(0)		21 405	30 732	36 835
1104	Товари	4 180	(31)	реклас до виробничих запасів	4 149	3 601	2 038
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	417 003	(847)	нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	416 156	506 994	544 061
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20 296	(4 331)	визнання операційної аренди фінансовою, реклас	15 965	13 145	7 139
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	16 833	-		16 833	5 517	5 512
1140	Дебиторская задолженность по розрахункам по нарахованим доходами		0		0	0	0
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	19 480	(18 372)	нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	1 108	1 094	1 110

1160	Поточні фінансові інвестиції	458 350	(458 350)	припинено виконання інвестицій як поточної у повній вартості	(0)	(0)	(0)
1165	Гроші та їх еквіваленти	16 541	(2 800)	реклас до "Інших оборотних активів" сум по спеціальних рахунках з розрахунків по ПДВ	13 741	25 875	182
1190	Інші оборотні активи	1 195	2 663	реклас з "Гроші та їх еквіваленти" сум по спеціальних рахунках з розрахунків по ПДВ, згорання податкового кредиту з заборгованістю по авансам	3 858	697	2 787
1200	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		(0)	викликами та отриманнями	(0)	0	0
1170	Витрати майбутніх періодів	156	(156)	коригування за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)			
<b>БАЛАНС</b>		<b>2 435 564</b>	<b>(496 675)</b>		<b>1 938 888</b>	<b>1 926 248</b>	<b>1 776 201</b>
<b>I. Власний капітал</b>							
<b>Капітал</b>		<b>(842 978)</b>	<b>512 345</b>		<b>(330 633)</b>	<b>(232 605)</b>	<b>(261 971)</b>
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	(54 052)	(0)		(54 052)	(54 052)	(54 052)
1405	Капітал у дооцінках	(303 546)	303 546	коригування за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	0	0	0
1415	Резервний капітал	(1 055)	(0)		(1 055)	(1 055)	(1 055)
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(484 325)	208 799	коригування інших статей балансу	(275 526)	(177 498)	(148 820)
1410	Додатковий капітал						(58 044)
<b>Зобов'язання</b>							
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(231 717)</b>	<b>(14 495)</b>		<b>(246 212)</b>	<b>(205 074)</b>	<b>(1 355 701)</b>
1510	Довгострокові кредити банків		0		0		(1 308 243)
1515	Інші довгострокові зобов'язання	(231 717)	(14 495)	здійснено дисконтування довгострокових зобов'язань	(246 212)	(205 074)	(47 458)
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(1 360 868)</b>	<b>(1 175)</b>		<b>(1 362 043)</b>	<b>(1 488 569)</b>	<b>(158 529)</b>
1600	Короткострокові кредити банків	(875 310)	(0)		(875 310)	(846 810)	(45 900)
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(67 140)	(390)	коригування за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	(67 530)	(61 595)	(65 072)
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	(7 731)	28	коригування вартості оренди землі	(7 703)	(8 025)	(3 300)
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхування	(884)	(0)		(884)	(1 112)	(1 394)
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	(4 010)	0		(4 010)	(5 048)	(5 927)
1640	Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками	(66 307)	(0)		(66 307)	(66 307)	0
1660	Поточні забезпечення	(10 946)	0		(10 946)	(14 434)	(11 302)
1690	Інші поточні зобов'язання	(328 451)	3 209	викликами фінансової оренди, згорання податкового кредиту з заборгованістю по авансам	(325 242)	(477 327)	(12 565)
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(89)	12	викликами та отриманнями	(77)	(2 784)	(2 012)
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим зобов'язанням		(4 034)	викликами операційної кредити фінансовою, реклас	(4 034)	(5 127)	(11 057)
<b>БАЛАНС</b>		<b>(2 435 564)</b>	<b>496 675</b>		<b>(1 938 888)</b>	<b>(1 926 248)</b>	<b>(1 776 201)</b>

**Коригування, зроблені при складанні Консолідованого Звіту про фінансовий стан Групи:**

**Примітка 2.1**  
тис. грн.

Стаття	Код рядка	На 1 січня 2018 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	25 264	(25 264)	-	виключається при консолідації

інші фінансові інвестиції	1035	-	113	113	включається сума по ДК
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	25 541	25 541	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	-	160 180	160 180	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	275 526	(160 180)	115 346	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615	67 530	39	67 569	включається сума по ДК
Доходи майбутніх періодів	1665	-	351	351	включається сума по ДК

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2018 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	24 536	(24 536)	-	виключається при консолідації
інші фінансові інвестиції	1035	-	107	107	включається сума по ДК
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	10 656	10 656	включається сума по ДК
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 094	13 954	15 048	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	-	158 823	158 823	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177 498	(158 823)	18 674	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615	61 595	37	61 632	включається сума по ДК
Доходи майбутніх періодів	1665	-	144	144	включається сума по ДК

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2019 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	58	(58)	-	виключається
інші фінансові інвестиції	1035	-	89	89	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	58 044	154 710	212 754	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	148 820	(154 710)	(5 890)	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615	65 072	31	65 103	включається сума по ДК

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

**Примітка 2.2**

тис. грн

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року				За рік, що закінчився 31 грудня 2018 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
Дохід від участі в капіталі	2200	157	(157)	-	виключені коригування за МДУ	628	(628)	-	виключені коригування за МДУ
Інші фінансові доходи	2220	252 206	159	252 365	включається сума по ДК	63 252	634	63 886	включається сума по ДК
Втрати від участі в капіталі	2255	(20 522)	20 522	-	виключені коригування за МДУ	-	-	-	
Інші витрати	2270	(4 476)	4 113	(363)	виключені коригування за МДУ	(1 855)	1 357	(498)	виключені коригування за МДУ
Накопичені курсові різниці	2410	-	(4 113)	(4 113)	при перерахунку ДК в функціональну валюту	-	(1 357)	(1 357)	при перерахунку ДК в функціональну валюту

**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 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.***

У 2019 році 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 2019 року:

<b>Стандарти/тлумачення</b>	<b>Набули чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після</b>
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Уточнення до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» і МСФЗ 11 «Спільна діяльність»	1 січня 2019 року
Незначні трансформації МСБО 12 «Податки на прибуток»	1 січня 2019 року
Зміни до МСБО 23 «Витрати на позики»	1 січня 2019 року
Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 – «Характеристики передоплати із негативною компенсацією»	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 19 – «Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів»	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 3 – «Визначення бізнесу»	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – «Визначення суттєвості»	1 січня 2020 року

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 31 грудня 2019 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, порівняних, 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 фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітнього 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.

Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ та МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності»:

- Консолідований 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.

- Консолідований 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 Консолідованому Звіті про сукупний дохід Група класифікує витрати і по характеру, і по функціям.

- Консолідований 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» Консолідований 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, яка використовується Групою 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 в 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 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 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 пі 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 6000 грн., 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 6000 грн.:

об'єкти основних засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої; об'єкти інформаційного устаткування (персональні комп'ютери, ноутбуки, монітори, принтери, сканери, копіювальні пристрої, multifunctional 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 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

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Групою було проведено оцінку ринкової вартості усіх основних засобів із залученням незалежного оцінювача на 01.01.2018 р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості (код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1010 «Основні засоби»).

Отриману справедливу вартість Група використовує в якості умовної первісної вартості на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01.01.2018 року.

Основні засоби, що надійшли після 01.01.2018 р. при первісному визнанні оцінюються за собівартістю, яка включає в себе:

- ціну його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та цінових знижок.

- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

- первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований згідно зобов'язань Групи на їх покриття при купівлі або використанні об'єкта протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

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) з 01.01.2018р.
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,	Інструмент	27	0%

прилади, інвентар	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 утримується 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 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.

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 2019, ні в 2018 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.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Групою було проведено оцінку ринкової вартості усіх нематеріальних активів із залученням незалежного оцінювача на 01.01.2018 р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості (код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1000 «Нематеріальні активи»).

Отриману справедливу вартість Група використовує в якості умовної первісної вартості на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01.01.2018 року.

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 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 термін погашення дебіторської заборгованості перевищує 6 місяців.

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

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

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

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

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

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

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

При спрощеному підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь строк дії фінансового активу. Для розрахунку збитку 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 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 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"**

З 01 січня 2019 року 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 Група 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 кожну звітну дату. Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням 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 2018-2019 років 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.

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

### ***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 всіх об'єктах забезпечення. Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

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

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. Незважаючи на обмеженні ресурси для фінансування інвестицій в виробництво інноваційних продуктів, Група не допускає критичного зниження обсягу реалізації продукції, що досягається шляхом ротації поточного асортименту, проведення редизайну та надання додаткових знижок дистриб'юторам, з метою стимулювання вторинних продажів. Окремо слід відзначити, що в 2019р. на телебаченні була проведена рекламна кампанія бренду «Супер-Контік».

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

#### **Фінансові ризики.**

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 31.12.2019 р.	23,69	26,42	0,38
станом на 31.12.2018 р.	27,69	31,71	0,40
Відхилення %	-14%	-17%	-4%

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 31.12.2019р.			На 31.12.2018р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція

Долар США	1 697	(687)	1 010	2 605	(13 958)	(11 353)
Євро	7	(13)	(6)	2 132	(16)	2 116
Російський рубль	793		793	936		936
<b>Всього:</b>	<b>2 497</b>	<b>(700)</b>	<b>1 797</b>	<b>5 673</b>	<b>(13 974)</b>	<b>(8 301)</b>

### ***Ризик ліквідності.***

Завданням 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 в 2019р.:

Показники ліквідності	Норматив	2019	2018	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	4,12	0,44	3,68
Коефіцієнт швидкої ліквідності	≥ 0,7	3,54	0,38	3,16
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥ 0,2	0,00	0,02	-0,02

Показники фінансової стабільності	Норматив	2019	2018	Відхилення +/-
Доля власного капіталу в активах	20%	15%	12%	3%
Доля зобов'язань в активах	-	85%	88%	-3%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	91%	23%	68%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	31%	28%	3%
Коефіцієнт фінансової стабільності	≤ 1	5,78	7,28	-1,50

В 2019р. спостерігається покращення показників ліквідності Групи. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності в 2019р. склав 4,12, що вище за норматив. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк». Коефіцієнт фінансової стабільності склав 5,78, що свідчить про високе залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності, погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді.

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

Показники рентабельності	2019	2018	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис.грн.	173 034	240 662	-67 628	-28%
Валова рентабельність	20%	23%	-4%	-
EBITDA, тис.грн.	101 775	172 774	-71 069	-41%
Рентабельність по EBITDA	12%	17%	-5%	-

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

### ***Відсотковий ризик.***

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

### ***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 Консолідованому Звіті про фінансовий стан 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, передбачуваною 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 тимчасову різницю, 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 2018-2019 років не була платником податку на прибуток.

### **3.21. МСБО19 «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 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) Групою оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в 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 4 кварталі 2019 року проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Група прийняла рішення не переоцінювати активи.

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.

У 4 кварталі 2019 року Група провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Група прийняла рішення не переоцінювати активи.

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

***Примітка 2***  
*тис. грн.*

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
<b>Первісна вартість</b>									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	23 895	1 946	<b>882 363</b>
Надходження в 2018 р.	3 362	1 382			442		11 112	780	<b>17 078</b>
Вибуття в 2018 р.	451	118			22	47	185	340	<b>1 163</b>
На 01 січня 2019 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	34 822	2 386	<b>898 278</b>
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809			406	8	8 601	479	<b>17 096</b>
Вибуття в 2019 р.	335				587		6 346	690	<b>7 958</b>
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	37 077	2 175	<b>907 416</b>
<b>Знос</b>									
На 01 січня 2018 р.	0	0	0	0	0	0	5 242		<b>5 242</b>
Нарахований знос в 2018 р.	49 474	8 545	73	0	2 386	24	7 117		<b>67 619</b>
Вибуло за 2018 р.	247	3			12	8	185		<b>455</b>
На 01 січня 2019 р.	49 227	8 542	73	0	2 374	16	12 174		<b>72 406</b>
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	8 855		<b>70 238</b>
Вибуло за 2019 р.	278				463		3 145		<b>3 886</b>
На 01 січня 2020 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	17 884		<b>138 758</b>
Балансова вартість									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	18 653	1 946	<b>877 121</b>
На 31 грудня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	22 648	2 386	<b>825 872</b>
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	19 193	2 175	<b>768 658</b>

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

**Примітка 3**  
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Основне виробництво орендних послуг	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2018 р.	3 688	646	52	40 915	15 201	<b>60 502</b>
2019 р.	3 630	657	60	40 766	16 270	<b>61 383</b>
<b>Всього:</b>	<b>7 318</b>	<b>1 303</b>	<b>112</b>	<b>81 682</b>	<b>31 471</b>	<b>121 886</b>

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

**Примітка 4**

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Земельні ділянки	8 809	8 809	8 809
Будівлі та споруди	263 503	264 850	268 609
Машини та обладнання	484 928	487 040	489 712
Інструменти, прилади, інвентар	4 754	4 813	5 129
Багаторічні насадження	28	28	28
<b>Всього:</b>	<b>762 022</b>	<b>765 540</b>	<b>772 287</b>

Дочірня компанія протягом 2018 - 2019 років не мала на балансі об'єктів основних засобів.

## 5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

**Примітка 5**

тис. грн.

Показник	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	ВСЬОГО нематеріальні активи
<b>Первісна вартість На 01 січня 2018 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>8 108</b>	<b>336 217</b>
Надходження в 2018р.	0	49	49
Вибуття в 2018р	0	0	0
<b>На 01 січня 2019 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>8 157</b>	<b>336 266</b>
Надходження в 2019р	0	2 603	2 603
Вибуття в 2019р	0	133	133
<b>На 01 січня 2020р</b>	<b>328 109</b>	<b>10 627</b>	<b>338 736</b>
<b>Знос на 01 січня 2018 р.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Нарахований знос в 2018р	82 007	839	82 846
Вибуло за 2018р	0	0	0

<b>На 01 січня 2019р</b>	<b>82 007</b>	<b>839</b>	<b>82 846</b>
Нарахований знос в 2019р	82 007	1 460	83 467
Вибуло за 2019р	0	40	40
<b>На 01 січня 2020р</b>	<b>164 014</b>	<b>2 259</b>	<b>166 273</b>
<b>Балансова вартість На 01 січня 2018р</b>	<b>328 109</b>	<b>8 108</b>	<b>336 217</b>
<b>На 31 грудня 2018р</b>	<b>246 102</b>	<b>7 318</b>	<b>253 420</b>
<b>На 31 грудня 2019р</b>	<b>164 095</b>	<b>8 368</b>	<b>172 463</b>

Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:

**Примітка 6**

*тис. грн.*

<b>Рік, що закінчився 31 грудня</b>	<b>Адміністративні витрати</b>	<b>Витрати на збут</b>	<b>Інші операційні витрати</b>	<b>Загальновиробничі витрати</b>	<b>Всього:</b>
2018 р.	53	82 129	663	1	<b>82 846</b>
2019 р.	448	82 356	663	0	<b>83 467</b>
<b>Всього:</b>	<b>501</b>	<b>164 485</b>	<b>1 326</b>	<b>1</b>	<b>166 313</b>

Дочірня компанія протягом 2018 - 2019 років не мала на балансі об'єктів нематеріальних активів.

### **5.3. Інвентаризація**

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2019 року не було.

Згідно до Наказу № 39/6 від 04.10.2019 року материнською компанією відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, «Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 року та Наказом про облікову політику підприємства на 2019 рік була проведена інвентаризація активів і зобов'язань. За результатами інвентаризації не було виявлено нестач і надлишків, не виявлено активів та зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

### **5.4. Оренда**

**Інформація за 2019 та 2018 роки щодо операцій, у яких Група виступає Орендарем:**

**Примітка 7**

*тис. грн.*

	<b>2019р.</b>	<b>2018р.</b>
<b>Амортизація активів в формі права користування відповідно до виду базового активу</b>	<b>8 855</b>	<b>7 117</b>
<i>Земельні ділянки</i>	234	231
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	2 393	2 150
<i>Машини та обладнання</i>	2 834	1 526
<i>Транспортні засоби</i>	3 394	3 210
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	1 661	1 904
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	10 552	7 460
<b>Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.</b>	<b>19 193</b>	<b>22 648</b>
<i>Земельні ділянки</i>	8 336	8 570
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	2 340	4 961

Машини та обладнання	3 736	1 858
Транспортні засоби	4 781	7 258

**Інформація за 2019 та 2018 роки щодо операцій, у яких Група виступає Орендодавцем.**

**Примітка 8**

тис. грн.

	2019р.	2018р.
<b>Операційна оренда</b>		
<i>Дохід від операційної оренди</i>	1 765	1 877
<b>Фінансова оренда</b>		
<i>Прибуток або збиток від передачі активу в оренду</i>	771	0
<i>Фінансовий дохід по чистих інвестиціях в оренду</i>	259	0

Дочірня компанія протягом 2018 - 2019 років не виступала орендарем чи орендодавцем.

### 5.5. Запаси

**Рух запасів за 12 місяців 2018, 2019 років представлений за видами наступним чином:**

**Примітка 9**

тис. грн

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього:
На 01 січня 2018 р., у т.ч.:	55 169	3 718	21 405	4 149	84 441
Створено "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-11 214	-27			-11 242
Надходження в 2018р.	676 417	538 119	700 396	117 004	2 031 936
Вибуття в 2018р., у т.ч.:	678 042	537 955	691 069	117 552	2 024 618
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-4 584	-27			-4 611
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	1 201				1 201
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	297	18	162	54	531
На 01 січня 2019 р., у т.ч.:	53 544	3 882	30 732	3 601	91 759
"Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-6 631	0	0	0	-6 631
Надходження в 2019р	590 333	515 452	624 394	71 159	1 801 338
Вибуття в 2019р., у т.ч.:	593 177	515 914	618 291	72 722	1 800 104
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-1 583				-1 583
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	8				8

сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	77		81	18	176
На 01 січня 2020р	50 700	3 420	36 835	2 038	92 993
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-5 048	0	0	0	-5 048

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

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

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

**Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:**

**Примітка 10**  
тис. грн

Найменування товарів	Залишки	2018 рік		Залишки	2019 рік		Залишки
	на 01.01.18	Надходження	Вибуття	на 01.01.19	Надходження	Вибуття	на 31.12.19
Сировина і матеріали	26301	556 051	558 121	24 231	484 203	481 373	27 061
Допоміжні матеріали	14 388	62 043	63 334	13 097	45 553	49 454	9 196
Пакувальні матеріали	2073	39 729	39 152	2 650	37 321	38 030	1 941
Паливо	105	1 849	1 840	114	1 798	1 813	99
Запасні частини	6381	5 464	4 957	6 888	8 692	9 175	6 405
Інші запаси	5921	11 281	10 638	6 564	12 766	13 332	5 998
<b>Всього:</b>	<b>55 169</b>	<b>676 417</b>	<b>678 042</b>	<b>53 544</b>	<b>590 333</b>	<b>593 177</b>	<b>50 700</b>

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

**Примітка 11**  
тис. грн

	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	17 916	24 133	30 306

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

Дочірня компанія протягом 2018 - 2019 років не мала на балансі запасів.

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

Станом на 01.01.2018р, 31.12.2018р., 31.12.2019р. Група не мало довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

У 2018 році утримувані на балансі Групи основні засоби за балансовою вартістю 18 тис. грн., у зв'язку з недоцільністю подальшого утримання були продані.

### 5.7. Дебіторська заборгованість.

Станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 року довгострокова дебіторська заборгованість за даними Групи складає:

#### Примітка 12

тис. грн

	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування, в т. ч.:		-	-	239
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»		-	-	239
Дебіторська довгострокова заборгованість дочірньої компанії за виданими позиками., в т.ч.:		25 541	10 656	-
Дебіторська довгострокова заборгованість за позиками		23 480	9 546	-
Дебіторська довгострокова заборгованість за нарахованими відсотками за виданими позиками		2 061	1 110	-

#### Примітка 13

тис. грн

Довгострокова заборгованість	на 31.12.2018		на 31.12.2019	
	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
Довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування, у тому числі:	-	-	-	239
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди приміщення № 0038/9/17 від 01.02.2017 р.	-	-	-	68
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди транспортних засобів № 77-Л від 01.03.2017 р.	-	-	-	171
Довгострокова заборгованість за виданими позиками та нарахованими відсотками	-	10 656	-	-
Всього:	-	10 656	-	239



Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування укладена на строк більш ніж один рік. Тому Група, враховуючи заборгованість за дисконтованою вартістю, в залежності від умов договору для цілей дисконтування визначило ставку для нерухомого майна на рівні 18-20 % річних, для рухомого – на рівні 6-8%. Дебіторська довгострокова заборгованість з нарахованих за позиками відсотків обумовлена строком повернення більше року. Тому Група, враховуючи заборгованість за дисконтованою вартістю, для цілей дисконтування визначило ставку 5%, яка є ринковою в юрисдикції дочірньої компанії.

**Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за даними Групи складає:**

**Примітка 14**  
тис. грн

	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15, 16, 20	416 156	506 994	544 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами , в т. ч.	18	15 965	13 145	7 139
- розрахунки за виданими авансами за послуги		3 091	1 744	1 149
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		3 076	725	13
- розрахунки за виданими авансами за товар		2 848	1 830	38
- розрахунки за виданими авансами за сировину		6 950	8 846	5 939
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	19	16 833	5 517	5 512
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі:	17	1 108	15 048	1 110
- розрахунки за позиками дочірньої компанії		0	13 954	0
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		353	456	248
- розрахунки з підзвітними особами		0	0	41
- розрахунки по соціальному страхуванню		283	638	166
- розрахунки за претензіями		472	0	655

**Примітка 15**  
тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість					Ймовірність погашення
Контрагенти	Договори	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	257 498	359 004	188 974	100%
	№0205/8/19 від 01.04.19	0	0	144 023	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	3 941	5 839	24 387	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРІБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	38 709	22 079	28 040	100%

ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	19 209	10 134	14 597	100%
ТОВ "ТД АНИКА"	0501/8/15 від 11.12.2015	14 629	10 134	0	100%
ТОВ "Сонячне місто плюс"	0332/8/15 від 24.12.2015	8 178	0	7 395	100%
ТЗОВ "ТБК "ВОЛДІ"	0291/10/16 від 31.08.2016	7 506	3 018	2 522	100%
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	0012/8/10 від 19.01.2010	6 976	4 286	2 663	100%
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	4 060	1 000	1 865	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ"ЮШІН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	3 776	1 548	966	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	3 342	3 381	2 434	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	3 276	1 992	617	100%
ТОВ "СОЛОДКИЙ СВІТ"	0025/8/10 від 19.01.2010	2 698	0	0	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	2 625	2 201	2 415	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001 від 29.07.2015	2 301	10 518	9 256	100%
Інші		52 732	82 554	115 367	
резерв під очікувані кредитні збитки		-15 300	-10 694	-1 460	

**Дебіторська торгова заборгованість Групи по строкам непогашення на 31.12.2018, та на 31.12.2019 року складає:**

**Примітка 16**  
тис. грн

По строкам непогашення	на 31.12.2018	на 31.12.2019
до 30 днів	314 259	308 032
від 30-60 днів	72 013	29 776
від 60-90 днів	39 813	4 999
від 90-120 днів	33 734	3 004
від 120-365 днів	45 933	194 027
більш 365 днів	11 936	5 683
резерв під очікувані кредитні збитки	-10 694	-1 460
<b>Разом</b>	<b>506 994</b>	<b>544 061</b>

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 17**  
тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Всього
<b>Станом на 01.01.2018</b>			

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	15 300	18 267	33 567
<b>Станом на 31.12.2018</b>			
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати	-183	-262	-445
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	4 423		4 423
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	10 694	18 005	28 699
<b>Станом на 31.12.2019</b>			
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати	804	17 920	18 724
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	10 038	1	10 039
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	35 924	37 384

**Дебіторська заборгованість Групи за авансами виданими складас:**

**Примітка 18**

тис. грн

Контрагенти	Договори	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	За терміном
ПІ «Віп-рент»	договори від 2017 року	1 364	0	0	довгострокова, перераховується за МСФЗ 9
ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	0332/7 ККФ/18 від 06.12.2018	0	528	769	короткострокова
ПАТ Костянтинівське УГГ "Донецькоблгаз"	0211/7ККФ/17від 01.06.2017	0	151	144	короткострокова
ТОВ НТ «Поліграфпак»	0237/14/16від 15.04.2016	189	277	99	короткострокова
ТОВ «ПАЛП МІЛЛ ПРИНТ»	№0597/14/15 від 18.11.2015	0	0	958	короткострокова
OLAM International Limited (Сингапур)	0132/14/17від 12.04.2017	1 539	1 088	3 234	короткострокова
Olam Food Ingredients Spain, S.L (Іспанія)	0132/14/17від 12.04.2017	0	915	1 639	короткострокова
ТОВ «Айдар Милам»	0609/14/14від 20.11.2014	5 001	2 098	0	короткострокова
ТОВ "КБФ»	0120/10/18від 01.03.2018	2 848	1 859	37	короткострокова
ТОВ «Енліл»	0087/14/17від 29.03.2017	0	3 263	0	короткострокова
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	0297/6/16від 25.08.2016	2 753		0	короткострокова
Інші		2 271	2 966	259	короткострокова
<b>Всього:</b>		15 965	13 145	7 139	

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

**Примітка 19**

тис. грн

Дебіторська заборгованість за видами податків	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Податковий кредит з ПДВ	356	180	175
Розрахунки з військового збору	17	17	17
Розрахунки з земельного податку	903	903	903
Розрахунки з оренди земельної ділянки	2 772	2 772	2 772
Розрахунки з ПДФО	15	15	15
Розрахунки з податку на нерухомість	225	225	225
Розрахунки з податку на прибуток	12 542	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	3	3	3
<b>Всього:</b>	<b>16 833</b>	<b>5 517</b>	<b>5 512</b>

Дочірня компанія на звітні дати не мала дебіторської заборгованості за авансами виданими та з розрахунків з бюджетом.

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

**Примітка 20**

тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Дебітор
<i>Станом на 01.01.2018</i>	687	ТОВ «Український ритейл»
<i>Станом на 31.12.2018</i>	459	ТОВ «Український ритейл»
<i>Станом на 31.12.2019</i>	2 663	ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"
	2 434	ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"
	2 415	ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"
	966	ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"
	188 974	ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"
	7 395	ТОВ "Сонячне місто плюс"
	14 597	ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"
	28 040	ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"
	1 711	ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"
	459	ТОВ «Український ритейл»

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

Грошові кошти Групи та їх еквіваленти включають:

**Примітка 21**

тис. грн.

	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Поточні рахунки в банку				
гривні	22	8 392	12 542	163
валютні	22	4 946	499	
Депозитні рахунки в банку в гривні	23		12 000	
Кошти в касах		403	834	19

Разом грошові кошти та їх еквіваленти		13 741	25 875	182
---------------------------------------	--	--------	--------	-----

**Грошові кошти Групи на поточних рахунках банків складають:**

**Примітка 22**

тис. грн.

	Валюта	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Поточні рахунки в банку				
Гривні, у т.ч. у банках:				
АТ «Укресімбанк»				
26005010044649	UAH	7 681	12 518	0
ПАТ «ПУМБ»				
26004962484754	UAH	45	15	148
26007962482463	UAH	662	5	0
2604169	UAH	4	3	5
2600467079	UAH	0	1	10
валютні у т.ч. у банках:				
АТ «Укресімбанк»				
26005010044649	USD	1 413	14	0
26005010044649	EUR	3 004	485	0
26005010044649	RUB	529	0	0
ПАТ «ПУМБ»				
26007962482463	RUB	0	0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні				
26106000004189	UAH	0	12 000	0

Грошові кошти материнської 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.

**Примітка 23**

тис. грн.

Депозити	Умови депозитного договору				Залишки на депозитних рахунках на:		
Номери договорів	Банк	Сума депозиту	Строк депозиту	Відсоток по депозиту, %	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
№ 18ГУ106-17	АТ «Укресімбанк»	12 000 000	До 03.01.2019	17,50%		12 000	

Дочірня компанія протягом 2018 - 2019 років не мала рахунків у банках, а також короткострокових депозитів з терміном погашення до трьох місяців, короткострокових

високоліквідних інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців з моменту їх розміщення, готівкових коштів у касах та грошових коштів в дорозі.

### 5.9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи по видах складають:

**Примітка 24**

тис. грн.

Інші оборотні активи	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	2 800	0	1 942
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	1 017	623	834
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупок	1	70	11
Інші розрахунки	40	4	0
<b>Всього:</b>	<b>3 858</b>	<b>697</b>	<b>2 787</b>

Дочірня компанія протягом 2018 - 2019 років 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. Консолідований Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік включає таку інформацію:

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

Група виділяє наступні компоненти власного капіталу:

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

#### Акціонерний капітал.

Станом на 31.12.2019 року акціонерний капітал материнської компанії становив 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 25**

тис. грн

	2019	2018
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.	(24 564)	(98 028)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(4,54448)	(18,1357)

Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-
--------------------------------------	---	---

### **Резервний капітал.**

Резервний капітал - це страховий капітал, призначений для відшкодування збитків від господарської діяльності, створюється в розмірі не менш ніж 15 % акціонерного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку 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. Нерозподілений прибуток Групи на 31.12.2018 складає 18 674 тис. грн., на 31.12.2019р. непокритий збиток складає – 5 890 тис. грн. Дивіденди материнською компанією за 2019 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

### **Додатковий капітал.**

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

В Консолідованому Звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди відображається як короткострокова. З 11.12.2019 Група 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 31.12.2019 код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

**Станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди становить:**

**Примітка 26**

*тис. грн.*

<i>на 01.01.2018р.</i>	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикористані дивіденди	66 307
<i>на 31.12.2018р.</i>	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикористані дивіденди	66 307
<i>на 31.12.2019р.</i>	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди	8 263

Таким чином створений додатковий капітал у 2019 році становить 58 130 тис. грн, Станом на 31.12.2019 року продисконтований додатковий капітал складає 58 044 тис. грн.

Курсові різниці, що виникають під час перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії у функціональну валюту (гривня України), визнаються в іншому сукупному доході (рядок 2410 Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - «Накопичені курсові різниці») та відображаються в Консолідованому Звіті про власний капітал в графі «Додатковий капітал» (код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

**Курсові різниці від перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 становлять:**

**Примітка 26.1**

*тис. грн.*

	Примітки	На 01.01.2018	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Додатковий капітал, створений від перерахунку дочірньої компанії у функціональну валюту.		160 180	158 823	154 710
в т.ч. зміни, відображені у Звіті про сукупний дохід (код рядку 2410)				
За 2018р.				(1 357)
За 2019р.				(4 113)

### 5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

#### Довгострокові зобов'язання

Станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 року довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:

*Примітка 27*

*тис. грн*

Рядок Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1510	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укресімбанк"		-	-	769 620
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укресімбанк"		-	-	538 623
<b>Всього:</b>		-	-	<b>1 308 243</b>

Материнська компанія має грошові зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпортний банк України».

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит обліковувався як короткостроковий.

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

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

- 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-імпортний 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.



Станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 року інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними складає:

**Примітка 28**

тис. грн

Рядок балансу 1515	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:</b>				
	29	14 495	17 013	10 317
ТОВ «Альтернатива»		7	-	-
ПП «Віп-ренд»		1 220	2 652	1 085
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		20	5	66
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»		1 860	2 089	-
ТОВ «Тандем ЛТД»		3 807	3 289	338
УДКСУ в м. Костянтинівка		7 581	8 978	8 828
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки</b>	30	225 981	183 768	28 163
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги</b>	31	5 736	4 293	715
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах</b>	32			8 263
<b>Всього:</b>		246 212	205 074	47 458

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

**Примітка 29**

тис. грн

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти	на 31.12.2018	на 31.12.2019	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
Договори					
ПП «Віп-ренд»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	2 652	1 085	-	609	476
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	5	66	-	16	50
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р.	1 070	-	-	-	-
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди обладнання від № 0603/7 ККФ/15 28.12.2015 р	1 019	-	-	-	-
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	3 289	-	-	-	-

ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	-	338	-	338	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	8 978	8 828	-	74	8 754
<b>Всього:</b>	<b>17 013</b>	<b>10 317</b>	<b>-</b>	<b>1 037</b>	<b>9 280</b>

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

**Примітка 30**  
тис. грн

Контрагенти	Договори	Номиналь на вартість заборгова ності	на 31.12.2018 з урахуванням дисконтуван ня	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтуван ня	Строк погашенн я	Ймовір ність погаше ння
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	91 884	14 081	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб		112 990	91 884	14 082	31.05.2031	100%
<b>Всього:</b>		<b>225 981</b>	<b>183 768</b>	<b>28 163</b>		

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 31**  
тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номинальна вартість	На 31.12.18 з урахуванням дисконтування	На 31.12.19 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТІ"	31.05.2031	5 736	4 293	715

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 32**  
тис. грн

Контрагенти	Номінальна вартість	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтування	Строк погашення	Ймовірність погашення
Колесніков Борис Вікторович	16 559	2 064	31.05.2031	100%
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	2 064	31.05.2031	100%
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	4 135	31.05.2031	100%
<b>Всього:</b>	<b>66 307</b>	<b>8 263</b>		

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 Групи

**Примітка 33**  
тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Короткострокові кредити банків		875 310	846 810	45 900
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	34	4 034	5 127	11 057
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	35	67 569	61 632	65 103
Заборгованість перед бюджетом	36	7 703	8 025	3 300

Заборгованість по заробітній платі		4 010	5 048	5 927
Заборгованість по страхуванню		884	1 112	1 394
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		77	2 784	2 012
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах		66 307	66 307	-
Поточні забезпечення, у тому числі		10 946	14 434	11 302
- забезпечення під виплату відпусток		7 347	9 582	11 302
- забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року		3 130	3 686	
- забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів		469	1 166	
Доходи майбутніх періодів за нарахованими відсотками за позиками дочірньої компанії		351	144	
Інші поточні зобов'язання	37	325 242	477 327	12 565

#### Короткострокові кредити банків

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» обліковувався як короткостроковий. 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. Заборгованість переведена до рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1510 як довгострокова.

**Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає:**

**Примітка 34**

*тис. грн*

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019
<b>Договори</b>			
ПІІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	706	1 990	2 616
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	83	15	29
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р., № 0603/7 ККФ/15 від 28.12.2015 р	1 452	709	5 106
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди транспортного засобу № 0313/9/17 від 08.08.17	28	36	5
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	1 532	2 183	-
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори	-	-	3 130

оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.			
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	113	138	124
ТОВ «Альтернатива»/ Договір 0243/7 ККФ/16 від 26.05.2016 р.	80	7	-
ТОВ "ОТП Лізинг"/Угода лізингу № 1287-OL від 04.12.13	40	49	47
<b>Всього:</b>	<b>4 034</b>	<b>5 127</b>	<b>11 057</b>

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

**Примітка 35**

*тис. грн*

Кредитор	№, дата договору	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	Предмет заборгованості
Euromar Commodities GmbH (Німеччина)	№0340/14/12 від 15.03.2012	13 289	13 109	0	сировина
ДОНСНАБЗБУТ ТОВ	№0065/14/18 від 02.04.2018	3 448	4 780	8 854	сировина
Рубіжанський картонно-тарний комбінат ПАО	№0432/14/16 від 27.12.2016	2 284	2 691	2 051	пакувальні матеріали
Радехівський цукор ТзОВ	№0193/14/17 від 05.12.2017	1 763	2 398	755	сировина
Інтерстарч Україна ТОВ	№0417/14/17 від 09.11.2017	1 719	1 672	1 478	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	№0525/14/15 від 19.11.2015	1 511	1 161	1 073	сировина
Київський картонно-паперовий комбінат ПАО	№0162/14/19 від 19.03.2019	1 405	1 638	1 711	пакувальні матеріали
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№0081/8/15ТД/05.10.15	8 569	11	1 491	кондитерські вироби
"КБФ" ТОВ	№0120/10/18 від 01.03.2018	1 519	2 592	3 152	продукція аутсорсингу
ФРУТАРОМ ЕТОЛ (УКРАЇНА) ТОВ	№0047/14/18 від 05.02.2018	587	1 647	1 437	сировина
ТИПОГРАФІЯ ПАРУС ТОВ	№0056/14/18 від 10.04.2018	0	2 677	902	допоміжні матеріали
СЕЛЯНКА ТМ ТОВ	№0001/14/18 від 01.03.2018	0	0	2 723	сировина
РОМА КВФ ТОВ	№0168/14/18 від 15.05.2018	0	0	1 783	сировина
Інші		31 475	27 256	37 693	
<b>Всього:</b>		<b>67 569</b>	<b>61 632</b>	<b>65 103</b>	

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

**Примітка 36**

*тис. грн*

Кредиторська заборгованість за видами податків	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Екологічний податок	8	6	13
Розрахунки з військового збору	72	88	107
Розрахунки з ПДВ	6 764	7 171	1 902

Розрахунки з ПДФО	856	760	1 278
Розрахунки з податку на водокористування	3	0	0
<b>Всього:</b>	<b>7 703</b>	<b>8 025</b>	<b>3 300</b>

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

**Примітка 37**  
тис. грн

Інші поточні зобов'язання	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Відсотки за кредит	325 126	477 105	12 445
Інша кредиторська заборгованість	116	222	120
<b>Всього:</b>	<b>325 242</b>	<b>477 327</b>	<b>12 565</b>

Доходи майбутніх періодів дочірньої компанії складаються з нарахованих відсотків за позиками.

**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 Групи за роки, що закінчилися 31.12.2019 и 31.12.2018 представлені таким чином:**

**Примітка 38**  
тис. грн.

	2019	2018
<b>Виручка від реалізації кондитерських виробів</b>	<b>872 880</b>	<b>1 031 069</b>
<b>Інші доходи:</b>	<b>16 791</b>	<b>8 606</b>
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	4 066	972
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	721	1 970
Дохід від реалізації необоротних активів	0	57
Дохід від реалізації інших товарів	2 376	0
Отримані штрафи, пені, неустойки	926	200
Дохід від списання кредиторської заборгованості	6 374	2 979
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3	0
Інші доходи	2 325	2 428
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>252 365</b>	<b>63 886</b>
У т.ч.		
Доходи по відсотках на депозит	681	736
Нараховані відсотки за позиками, виданими дочірньою компанією	159	634
Доходи від дисконтування обов'язків з поворотної фінансової допомоги	4 272	1 637
Доходи від дисконтування обов'язків за товарні знаки	182 945	60 879
Доходи від дисконтування обов'язків за нараховані та несплачені проценти за кредитом	64 049	0
Доход від дисконтування фінансової оренди	259	0

**Витрати за роки, що закінчилися 31.12.2019 и 31.12.2018 представлені таким чином:**

	2019	2018
<b>Собівартість реалізації кондитерських виробів</b>	<b>699 846</b>	<b>790 407</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>41 577</b>	<b>39 983</b>
у т.ч.		
Банковські послуги	765	671
Професійні послуги	1325	1476
Послуги охорони	233	98
Транспортні послуги	820	614
Витрати на персонал	31007	31234
Витрати на отримання офісів	590	393
Амортизація ОЗ та НМА	4029	3057
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	571	380
Операційна оренда	100	71
Витрати на відрядження	836	686
Пошта та зв'язок	626	523
Інші витрати	675	780
<b>Витрати на збут</b>	<b>147 525</b>	<b>137 456</b>
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	13 069	2 387
Сертифікація і патентування	354	349
Послуги охорони	121	82
Транспортні послуги	21 166	25 555
Витрати на персонал	14 744	15 055
Витрати на отримання збуту	10 425	6 619
Амортизація ОЗ та НМА	84 262	83 824
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	253	247
Операційна оренда	625	435
Витрати на відрядження	499	484
Пошта та зв'язок	141	151
Роялті	13	875
Митно-брокерські послуги	1 107	1 280
Інші витрати	748	113
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>52 654</b>	<b>49 521</b>
у т.ч.		
Собівартість реалізації товаро-матеріальних цінностей	0	3
Втрати від операційної курсової різниці	4 013	989
Собівартість від реалізації необоротних активів	3 123	0
Витрати на підконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	42 300	44 862
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	69	46
Інші операційні витрати	3 149	3 621
<b>Інші витрати</b>	<b>363</b>	<b>498</b>
у т.ч.		
Втрати від ліквідації необоротних активів	302	449
Інші витрати	61	49

<b>Фінансові витрати</b>	<b>228 295</b>	<b>211 523</b>
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	172 644	187 980
Інші фінансові витрати	5 061	2 741
Фінансові втрати дочірньої компанії при визнанні резерву під очікувані кредитні збитки	20 522	
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	27 340	18 666
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	694	194
Витрати з дисконтування довгострокових позик дочірньої компанії	1	6
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	1 661	1 936
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	372	0

### 5.13. Податок на додану вартість.

У 2019 році материнська компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

**Примітка 40**  
тис. грн

	<b>Обсяги постачання у 2019 (без податку на додану вартість)</b>	<b>Сума податку на додану вартість у 2019</b>
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	920 399	184 080
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	65 441	-
Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	3 407	-
Операції звільнені від оподаткування	346	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у 2019 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість, а саме:

**Примітка 41**  
тис. грн

	<b>Обсяги придбання у 2019 (без податку на додану вартість), тис. грн.</b>	<b>Сума податку на додану вартість у 2019, тис. грн.</b>
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	732 245	146 449
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	12 391	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7%	1	0

Група у статті «Інші оборотні активи» Звіту про фінансовий стан відображає передплачений ПДВ, керуючись пунктом 6 МСБО 7: «Грошові кошти складаються з готівки в касі та депозитів до запитання. Еквівалентні 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 відображається дебіторська заборгованість з ПДВ за податковими накладними, не зареєстрованими, несвоєчасно зареєстрованими у ЄРНП або заблокованими, а саме:

**Примітка 42**

тис. грн

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	97	64	14
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	100	243	530
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	19	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	820	297	290
<b>Всього:</b>	<b>1 017</b>	<b>623</b>	<b>834</b>

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН від постачальників, у 2019 році не було, податковий кредит по розблокованим податковим накладним за 2019 рік склав 7 тис. грн.  
Дочірня компанія протягом 2018-2019 років 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 материнської компанії підлягає оподаткуванню в Україні. У 2019, 2018 та 2017 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2019, 2018 та 2017 роках оподатковуваний прибуток материнської компанії, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

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

**Примітка 43**

тис. грн.

	2019	2018	2017
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-	-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	3 660	29 156	19 872
<b>Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток</b>	<b>3 660</b>	<b>29 156</b>	<b>19 872</b>

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

**Примітка 44**

тис. грн.

	2019	2019	2018	2018	2017	2017
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Прибуток до оподаткування	(32 338)		(121 052)		(112 321)	
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	5 821	18,00%	21 789	18,00%	20 218	18,00%
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	(3 705)	11,46%	(289)	0,24%	-	0,00%
Інші коригування	1 544	-4,77%	7 655	-5,76%	(346)	-5,76%
<b>Витрати / доходи з податку на прибуток</b>	<b>3 660</b>	<b>-24,68%</b>	<b>29 156</b>	<b>-18,24%</b>	<b>19 872</b>	<b>-18,31%</b>

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

**Примітка 45**

тис. грн.

	2019	2019 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2019 Визнано в складі іншого сукупного доходу	2018
<b>Відстрочені податкові активи</b>				
Основні засоби (I)	81 206	8 365	-	72 841
Нематеріальні активи (II)	4	(2)	-	6
Забезпечення (III)	-	(179)		179
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	3 000	(2 166)	-	5 166
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	116 813	(12 190)	-	129 002
	201 023	(6 171)	-	207 194
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>				-
Нематеріальні активи (II)	(20 024)	9 831		(29 855)
	(20 024)	9 831	-	(29 855)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>180 999</b>	<b>3 660</b>		<b>177 339</b>
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід			-	

**Примітка 46**

тис. грн.

	2018	2018 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2018 Визнано в складі іншого сукупного доходу	Вплив переходу з ПСБО на МСФЗ	Разом, з урахуванням впливу	2017
<b>Відстрочені податкові активи</b>						
Основні засоби (I)	72 841	(259)	-	47 285	47 026	25 816
Нематеріальні активи (II)	6	(3)	-		(3)	9
Забезпечення (III)	179	108			108	70
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	5 166	2 548	-	35	2 583	2 583
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	129 002	9 297	-		9 297	119 706
	207 194	11 691	-	47 320	59 010	148 184
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>						
Нематеріальні активи (II)	(29 855)	(0)		(29 855)	(29 854)	-
	(29 855)	(0)	-	(29 855)	(29 854)	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>177 339</b>	<b>11 691</b>	<b>-</b>	<b>17 465</b>	<b>29 156</b>	<b>148 184</b>
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід			-			

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

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

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

Дочірня компанія протягом 2018-2019 років не була платником податку на прибуток.

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

Група за 2018-2019 роки не мала ніяких інших видів резервів крім :

4. забезпечення під виплату відпусток;

5. забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року;

6. забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів.

Співробітники материнської компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2019 року Група не мала зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

**Примітка 47**

*тис. грн.*

	забезпечення під виплату відпусток	забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року	забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів	Всього забезпечення
<b>на 01.01.2018</b>	<b>7 347</b>	<b>3 130</b>	<b>469</b>	<b>10 946</b>
Нараховано (створено) протягом 2018 р.	9 171	3 686	5 446	18 303
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	1 700			1 700
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду	8 636	2 600	4 749	15 985
Невикористані суми, сторновані протягом періоду		530		530
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту				
<b>на 31.12.2018</b>	<b>9 582</b>	<b>3 686</b>	<b>1 166</b>	<b>14 434</b>
Нараховано (створено) протягом 2019 р.	10 219	4 168		14 387
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	955			955

Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду	9 454		1 166	10 620
Невикористані суми, сторновані протягом періоду		7 854		7 854
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту				
<b>на 31.12.2019</b>	<b>11 302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 302</b>

Інші резерви за зобов'язаннями та платежем, сума й термін по яким не визначені, не створювалися, так як у Групі 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. Консолідований 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 Звіту про рух грошових коштів надається:**

**Примітка 48**  
тис. грн.

Статті надходжень та витрат	2018 рік	2019 рік
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження, у тому числі:</b>	<b>54 591</b>	<b>25 796</b>
Надходження від іншої реалізації	35 580	24 146
Надходження від валютних операцій	100	40
За авансовими звітами	49	33
Помилково отримані кошти	15 000	0
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 595	326
Інші платежі	1 267	1 251
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>19 928</b>	<b>7 305</b>
Платежі зі страхування майна	166	119
Платежі по виконавчим листам працівників	572	602
Послуги банків з обслуговування	547	628
За авансовими звітами	1 337	1 671
Повернення помилково отриманих коштів	15 000	0

ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 019	3 848
Витрати з валютних операцій	287	101
Інші платежі	0	336
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>2 753</b>	<b>17</b>
Повернення авансів за необоротні активи	2 753	17
<b>Фінансова діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>		<b>1 611</b>
Надходження з фінансової оренди		1 611
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>		<b>2 321</b>
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту		2 321

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

Рух грошових коштів в дочірній компанії протягом 2018 - 2019 років не відбувався за причиною відсутності рахунків у банках та каси.

#### **5.17. Інвестиції в асоційовані компанії, інші інвестиції.**

**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 звітностей 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 01.01.2018р., 31.12.2018р. та 31.12.2019р. дочірня компанія володіє шістьма акціями компанії, що становить незначну долю статутного капіталу та складає менше 1 %:

**Примітка 49**

тис. грн.

	<b>01.01.2018р.</b>	<b>31.12.2018р.</b>	<b>31.12.2019р.</b>
Рядок 1035 «Інша фінансові інвестиції» Консолідованого Звіту про фінансовий стан.	113	107	89

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 12 місяців 2019 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 на 1 січня 2019 року

## **7.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»**

Згідно МСФЗ 8, операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та

в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Операційний сегмент може стосуватися економічної діяльності, яка ще не генерує доходи, наприклад, операції з освоєння виробництва можуть бути операційними сегментами до отримання доходів.

Відповідно до вимог МСФЗ 8, суб'єкт господарювання відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

а) його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10% (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;

б) абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) більшої за абсолютною величиною суми: сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів та сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів;

в) його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Операційні сегменти, які не відповідають жодному з кількісних порогів, можуть вважатися звітними та розкриватися окремо, якщо управлінський персонал вважає, що інформація про цей сегмент буде корисною користувачам фінансової звітності.

Управлінський персонал Групи виділяє два сегмента:

- материнська компанія АТ «ВО «КОНТИ», що здійснює свою діяльність в одному операційному, географічному і бізнес-сегменті на території України та здійснює діяльність з виробництва та реалізації кондитерських виробів;

- дочірня компанія Konti Confectionary Limited, що здійснює свою діяльність в одному операційному, географічному і бізнес-сегменті на території Британських Віргінських островів та здійснює інвестиційну діяльність.

У разі того, що доля сегменту – дочірньої компанії Konti Confectionary Limited займає майже 1% активів Групи та складає 0,03% сукупного доходу всіх операційних сегментів, управлінський персонал прийняв рішення не відображати в звітності окремо інформацію про зазначений операційний сегмент. Таким чином, додаток до річної консолідованої фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався. Вся інформація розкрита у даній консолідованій фінансовій звітності.

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

Протягом звітного періоду у складі Групи відбувалися наступні зміни у складі управління:

*Примітка 50*

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

**Інформація про керівників АТ «ВО «Конті»:**

Усенін А.Б.	Генеральний Директор АТ «ВО «Конті»	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 01.06.2017р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 31.05.2017р. та наказу № №78-к від 01.06.2017
Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора АТ «ВО «Конті»	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 23.09.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 20.09.2019р. та згідно наказу №73 від 23.09.2019р.
Остапченко О.Ю.	Генеральний Директор АТ «ВО «Конті»	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 21.10.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 18.10.2018р. та згідно наказу №79-к від 21.10.2019р.

**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.
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.

**Станом на 31.12.2019 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Групи:**

**Примітка 51**

**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 "АПК-ЗЕРНОРЕСУРС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "МІКО-ФУД"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ"ТОТВЕЛЬД"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КОМСЕРВІС- ІНВЕСТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВІДРОДЖЕННЯ ДОНБАСУ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВЕБ ТРЕЙДІНГ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ - "ФЬОРСТ ФУД ГРУП" (ТОВ "ФФГ")	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 "СКАНДИК ЮГ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ПРОМИСЛОВО- ФІНАНСОВИЙ КОНСОРЦІУМ "ІНВЕСТИЦІЙНО- МЕТАЛУРГІЙНИЙ СОЮЗ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
BK GROUP INVESTMENTS LIMITED (Кіпр)	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

Станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

**Примітка 52**

тис. грн.

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невиплачені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невиплачені дивіденди	Короткострокова дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг	Короткострокова дебіторська заборгованість за кондитерські вироби
<b>на 31.12.2019р.</b>					
Колесніков Борис Вікторович	2 064	14 081	-	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 064	-	-		-
<b>Всього:</b>	<b>4 127</b>	<b>14 081</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

<i>на 31.12.2018р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович	-	91 884	16 559	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	-	-	16 559		-
<b>Всього:</b>	-	<b>91 884</b>	<b>33 117</b>	<b>13</b>	-
<i>на 01.01.2018р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович	-	112 991	16 559	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	-	-	16 559		-
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНІКОВА"	-	-	-		451
<b>Всього:</b>	-	<b>112 991</b>	<b>33 117</b>	<b>13</b>	<b>451</b>

\*З 11.12.2019 Група переводить заборгованість перед акціонерами за невикористані 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 Балансі на 31.12.2019р. код рядку 1410).

\*\* В Звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.

**Операції зі своїми пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 і 2019 року були представлені таким чином:**

**Примітка 53**

*тис. грн.*

Найменування	Дохід від реалізації кондитерських виробів	Надходження грошових коштів від реалізації кондитерських виробів
<i>2019р.</i>		
-	-	-
<b>Всього:</b>	-	-
<i>2018р.</i>		
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНІКОВА"	4	455
<b>Всього:</b>	<b>4</b>	<b>455</b>

Протягом звітнього періоду материнська компанія не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Протягом 2018-2019 років жодних операцій між материнською компанією і дочірнім підприємством не відбувалось. Дочірня компанія протягом цього періоду не мала жодних операцій із 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 материнській компанії одноособово виконує Генеральний директор.

Керівництво дочірньою компанією здійснюється двома діючими директорами, які безпосередньо призначаються акціонерами, або Резолюцією Директорів і діють в інтересах материнської компанії. Згідно зі Статутом основні дії директори виконують спільно.

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

**Примітка 54**

*тис. грн.*

<b>2018р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	5 008
<b>2019р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	5 750

Заробітна плата управлінському персоналу дочірньої компанії протягом 2018-2019 років не нараховувалась, протягом цього періоду жодних виплат, у тому числі заробітної платні, не здійснювалось.

## **9.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.

Група затверджує консолідовану фінансову звітність до випуску не пізніше 23 березня що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення) до дати оприлюднення. Акціонери Групи або інші особи не мають права вносити зміни до фінансової звітності після її публікації.

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.

### **Спалах коронавірусу в Україні.**

3 березня 2020 року на Україні було повідомлено про перший підтверджений випадок зараження коронавірусом SARS-CoV-2, виявленому в Чернівецькій області. 11 березня уряд ввів карантин на всій території України на період до 3 квітня. 25 березня Кабінет міністрів України ввів на всій території України режим надзвичайної ситуації на період до 24 квітня 2020 року.

### **Карантинні заходи.**

Світова практика показує, що своєчасні протиепідемічні заходи, зокрема карантинні, є доволі ефективними в боротьбі з COVID-19. Україна запровадила суворий карантинний режим для

стримування темпів поширення вірусу та його швидкого подолання. Кабінет міністрів України прийняв Постанову від 11 березня 2020 року «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2». Серед обмежувальних заходів, зокрема такі:

## ЗАХОДИ ЩОДО ПРОТИДІЇ ПОШИРЕННЮ COVID-19 В УКРАЇНІ ТА СВІТІ

ОБМЕЖЕННЯ	 присутнє	 відсутнє	 частково	 УКРАЇНА	 ІТАЛІЯ	 ІСПАНІЯ	 ФРАНЦІЯ	 ВЕЛИКА БРИТАНІЯ	 ІЗРАЇЛЬ	 ЧЕХІЯ	 ГРЕЦІЯ	 ПОЛЬЩА	 УГОРЩИНА
Обов'язкова обсервація громадян	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Адміністративна та кримінальна відповідальність за порушення правил карантину	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Закриття закладів освіти, громадського харчування, торгово-розважальних комплексів	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Заборона перебування у громадських місцях без маски	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Переміщення групами не більше 2 осіб (крім службових випадків та супроводження дітей)	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Заборона відвідування парків, зон відпочинку, крім вигулів домашніх тварин	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Комендантська година	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Зупинка роботи більшості підприємств	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Самоізоляція людей старше 60 років (крім тих, хто задіяний у боротьбі з коронавірусом)	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●

Серед обмежень, діючих під час карантину особливими є:

9. **Громадський транспорт.** З 18 березня по 24 квітня заборонено перевезення понад 10 пасажирів одночасно в громадському транспорті. Не працює метро в Києві, Харкові та Дніпрі. Заборонені регулярні та нерегулярні перевезення пасажирів автомобільним транспортом у приміському, міжміському, внутрішньообласному та міжобласному сполученні; пасажирські перевезення авіаційним транспортом.

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

11. **Кафе, ресторани, спортклуби.** З 17 березня заклади громадського харчування, торговельно-розважальні центри, фітнес-центри, заклади культури тимчасово припиняють свою роботу. Дозволене адресне доставлення.

12. **Масові заходи.** З 17 березня заборонено проведення усіх масових заходів, за участі понад 10 осіб. Дозволено лише заходи, необхідні для забезпечення роботи органів державної влади та місцевого самоврядування.

13. **Громадські місця.** З 6 квітня заборонено перебування без вдягнутої маски чи респіратору та документів, що посвідчують особу. А також переміщення групою більше 2 осіб, дітям до 14 років - лише у супроводі дорослих. Відвідування парків, скверів, зон відпочинку, дитячих та спортивних майданчиків - заборонено. Дозволено вигул домашніх тварин однією особою. Люди старше 60 років мають перебувати у визначеному ними місці самоізоляції та утримуватися від контакту з іншими особами – крім тих, з якими вони спільно проживають.

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

15. **Медичні заклади.** Медичні заклади тимчасово припиняють планову госпіталізацію та планові операції, крім невідкладних та термінових. МОЗ доручено максимально підготувати та перепрофілювати медичні заклади для прийому та лікування інфікованих хворих у тяжких станах. Заборона на відвідування установ і закладів, що надають паліативну допомогу, соціального захисту, установ і закладів, що надають соціальні послуги.

16. **Навчальні заклади.** З 12 березня до 24 квітня припинено навчання в закладах дошкільної, загальної середньої, позашкільної, професійно-технічної, фахової передвищої, вищої та післядипломної освіти. Всі освітні заклади переведені в онлайн.

**За порушення умов карантину передбачаються відповідні покарання, а саме:**

- Штраф від 1 до 3 тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (17-54 тис грн) або арешт на 6 місяців.

- Обмеження або позбавлення волі на 3 роки, якщо такі дії призвели або могли призвести до поширення хвороби.

- Позбавлення волі на термін від 5 до 8 років, якщо порушення правил обсервації спричинило смерть або інші серйозні наслідки для третіх осіб.

Контроль за дотриманням правил карантину в публічних місцях буде здійснювати МВС та Нацгвардія.

#### **Програми підтримки бізнесу.**

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

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

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

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

Обмеження застосування більшості штрафів за порушення податкового законодавства;

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

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

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

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

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

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

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

Припинення оскаржень рішень контролюючих органів;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

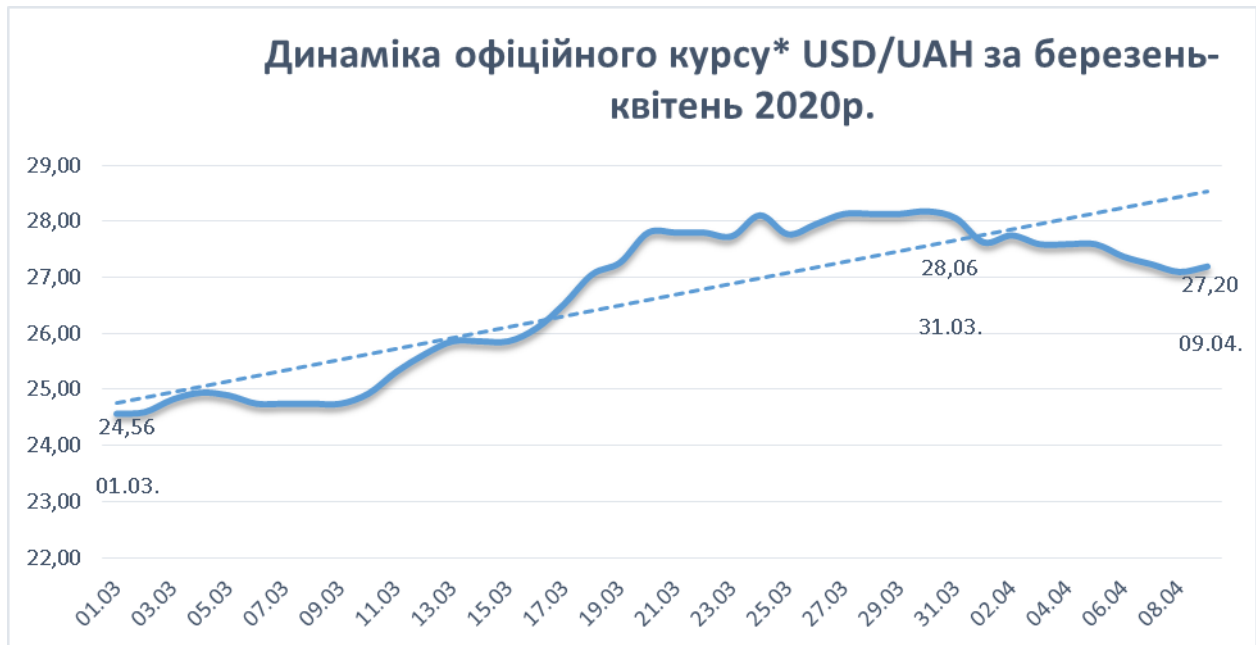
За 2019 рік Україна найбільше експортувала зернових та олійних культур, чорних металів, рослинних і тваринних жирів, а також залізної марганцевої руди. Тобто сировину, а не товари з доданою вартістю. А падіння цін на нафту, скоріш за все, потягне за собою й падіння цін на інші сировинні товари.

Якщо спрогнозувати подальшу хронологію, то у випадку загальної рецесії світової економіки знизиться інтерес на сировину, яка є основою експорту України. Також буде відтік інвестицій з ризикових країн, до яких наразі відносять й Україну. Наслідком чого може бути девальвація гривні.

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

12 березня НБУ також повідомив про зниження облікової ставки до 10%, що відповідає загальному тренду центральних банків на рух до стимулювання економіки. Крім того, січневий прогноз Нацбанку передбачав інфляцію 4,8% на кінець 2020 року, проте за словами голови НБУ Якова Смоля він може бути переглянутий у квітні "залежно від подальшого розвитку подій".

Також значного коливання зазнає курс гривні:



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

За прогнозом Групи ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України може негативно позначитися на основних фінансових показниках Групи.

Однак невизначеність часу карантину, часу відновлення споживчого попиту, коливання курсу гривні, та інших показників, які впливають на діяльність Групи, не дає змоги достовірно оцінити майбутні *можливі* збитки Групи.

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

**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 2019 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 92% та 8% відповідно.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 2019 р. характеризувався поступовим зростанням. Ринок кондитерської продукції приблизно на 93-94% забезпечується внутрішнім виробництвом. 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. **За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Групи продовжують свою діяльність і не порушують платіжну дисципліну.**

Станом на 2019 рік 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 карткою компанії є цукерки Джек, десерт Бонжур та печиво сендвіч Супер-Контік. **Група має змогу змінювати асортимент продукції, задовольняючи потреби ринку.**

В Групі розроблена, документально оформлена, впроваджена, підтримується в робочому стані і безперервно вдосконалюється інтегрована система менеджменту згідно з вимогами стандартів ISO 9001, схеми сертифікації FSSC 22000. Її складовою є політика в області менеджменту якості та безпеки продукції, що підтверджено дійсними сертифікатами.

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

- 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;
  - аудит умов виробництва, транспортування та зберігання сировини та продукції;
  - щоквартальна оцінка постачальників

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.

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

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

## **10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

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



### XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСКА ФІРМА "НВ КОНСАЛТИНГ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	42012144
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01015, м. Київ, вул. Староноводиницька, буд. 4-б, кв. 35
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4723
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 360/4, дата: 31.05.2018
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p>Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:</p> <p>1) У відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі МСФЗ 1), Компанія перейшла на МСФЗ 01.01.2018 року. В розділі 2.1 Приміток до окремої фінансової звітності (Примітка 1) Компанія розкрила характер основних коригувань, які зробили звіт таким, що відповідає вимогам МСФЗ та визначила інформацію, надану з П(С)БО як таку, що підготовлена не за МСФЗ.</p> <p>2) Звертаємо увагу користувачів, що станом на 31.12.2019р. в звіті про фінансовий стан Компанії значаться необоротні активи (основні засоби) балансовою вартістю 699543 тис.грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території в зоні проведення АТО, а саме об'єкти основних засобів, що знаходяться у м. Донецьку, м. Макіївка та м. Горлівка. Зазначимо, що на непідконтрольній території в зоні проведення АТО частина зазначених основних засобів передана в операційну оренду (балансова вартість яких складає 137109 тис.грн.).</p> <p>3) Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про</p>

		<p>без-перервність діяльності, а саме ризиків, що стосуються безперервності діяльності Компанії внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів. Як зазначено в розділі 8 Приміток, події після звітної дати не призвели до погіршення результатів діяльності Компанії та фінансового стану настільки серйозно, щоб поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. АТ "ВО "КОНТІ" є виробником кондитерських виробів, на які не поширюється обмеження щодо торгівлі. Введення посиленого карантинну спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %, що не є суттєвим для Компанії. За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Компанії продовжують свою діяльність і не порушують платіжну дисципліну. Компанія не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва. Під час перевірки аудитор не виявив доказів, що дають підставу сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Компанії. Також, не виявлена необхідність перегляду раніше оцінених ризиків.</p> <p><b>Пояснювальний параграф із звіту незалежного аудитора про консолідовану фінансову звітність</b></p> <p>Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:</p> <p>1) У відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі МСФЗ 1), АТ «ВО «КОНТІ» перейшла на МСФЗ 01.01.2018 року. В розділі 2.1 Приміток до консолідованої фінансової звітності (Примітка 1) Група розкрила характер основних коригувань Компанії, які зробили звіт таким, що відповідає вимогам МСФЗ та визначила інформацію, надану з П(С)БО як таку, що підготовлена не за МСФЗ.</p> <p>2) Звертаємо увагу користувачів, що станом на 31.12.2019р. в консолідованому звіті про фінансовий стан Групи значаться необоротні активи (основні засоби) балансовою вартістю 699543 тис.грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території в зоні проведення АТО, а саме об'єкти основних засобів, що знаходяться у м. Донецьку, м. Макіївка та м. Горлівка.</p>
--	--	--

		<p>Зазначимо, що на непідконтрольній території в зоні проведення АТО частина зазначених основних засобів передана в операційну оренду (балансова вартість яких складає 137109 тис.грн.).</p> <p>3) Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності, а саме ризиків, що стосуються безперервності діяльності Групи внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів. Як зазначено в розділі 9 Приміток, події після звітної дати не призвели до погіршення результатів діяльності Групи та фінансового стану настільки серйозно, щоб поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. АТ «ВО «КОНТИ» є виробником кондитерських виробів, на які не поширюється обмеження щодо торгівлі. Введення посиленого карантину спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %, що не є суттєвим для Групи. За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Групи продовжують свою діяльність і не порушують платіжну дисципліну. Група не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва. Під час перевірки аудитор не виявив доказів, що дають підставу сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Групи. Також, не виявлена необхідність перегляду раніше оцінених ризиків.</p>
9	<b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>	номер: 2612/1, дата: 26.12.2019
10	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 26.12.2019, дата закінчення: 17.04.2020
11	<b>Дата аудиторського звіту</b>	17.04.2020
12	<b>Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн</b>	495 000,00
13	<b>Текст аудиторського звіту</b>	

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**про окрему фінансову звітність  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ»  
станом на 31.12.2019р.**

*Акціонерам та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ».*

### ***ДУМКА***

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ», що складається зі:

- Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2019р.;
- Звіту про прибутки та збитки та сукупні доходи (Звіту про фінансові результати) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» на 31 грудня 2019р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо фінансової звітності.

### ***ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ***

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

### ***КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ***

Ключові питання – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

**Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701**

**Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту**

*Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції непов'язаним особам.*

Визнання доходу від реалізації продукції непов'язаним сторонам визнається в момент передачі контролю над цими активами покупцю. Доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання класифікацією знижок, наданих покупцям, або як відрахувань з доходу, або як витрат.

*Ризики, що стосуються безперервності діяльності підприємства внаслідок наявності грошового зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України».*

Компанія має грошові зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України», які забезпечені заставою, зокрема, основними засобами, готовою продукцією, дебіторською заборгованістю.

У 2019 році Позичальником було визнано його 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 здійснена процедура фінансової реструктуризації №2019/0026/ФР та затверджений План реструктуризації.

Ми перевірили наявність та повноту визнаних доходів від продажу непов'язаним сторонам шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі.

Ми підтвердили точність визнаних доходів шляхом тестування окремих операцій визнання доходу.

Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могли б свідчити про фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.

Ми проаналізували розрахунки за погодженим із Банком Планом реструктуризації. Компанія визнала ставку за договором про реструктуризацію ефективною відсотковою ставкою для основного боргу за кредитом та для заборгованості з відсотків нарахованих та несплачених.

Ми зробили запити управлінському персоналу Компанії та отримали запевнення, що Компанія не розглядає наявність реструктуризованої заборгованості за кредитом як загрозу безперервності діяльності. Управлінським персоналом розроблений план дій, щодо дотримання умов реструктуризації боргу стосовно своєчасного погашення заборгованості з отриманого доходу та докладаються всі зусилля для виконання показників Бізнес-плану.

Нами здійснено огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити наявні ресурси Компанії щодо здатності погасити зобов'язання у відповідності до Плану реструктуризації.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу, які стосуються загрози безперервності діяльності Компанії.

Ми провели наші процедури у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:

1) У відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі МСФЗ 1), Компанія перейшла на МСФЗ 01.01.2018 року. В розділі 2.1 Приміток до окремої фінансової звітності (Примітка 1) Компанія розкрила характер основних коригувань, які зробили звіт таким, що відповідає вимогам МСФЗ та визначила інформацію, надану з П(С)БО як таку, що підготовлена не за МСФЗ.

2) Звертаємо увагу користувачів, що станом на 31.12.2019р. в звіті про фінансовий стан Компанії значаться необоротні активи (основні засоби) балансовою вартістю 699543 тис.грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території в зоні проведення АТО, а саме об'єкти основних засобів, що знаходяться у м. Донецьку, м. Макіївка та м. Горлівка. Зазначимо, що на непідконтрольній території в зоні проведення АТО частина зазначених основних засобів передана в операційну оренду (балансова вартість яких складає 137109 тис.грн.).

3) Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності, а саме ризиків, що стосуються безперервності діяльності Компанії внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів. Як зазначено в розділі 8 Приміток, події після звітної дати не призвели до погіршення результатів діяльності Компанії та фінансового стану настільки серйозно, щоб поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. АТ «ВО «КОНТИ» є виробником кондитерських виробів, на які не поширюється обмеження щодо торгівлі. Введення посиленого карантину спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %, що не є суттєвим для Компанії. За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Компанії продовжують свою діяльність і не порушують платіжну дисципліну. Компанія не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва. Під час перевірки аудитор не виявив доказів, що дають підставу сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Компанії. Також, не виявлена необхідність перегляду раніше оцінених ризиків.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність

в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

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

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

Ми призначені аудиторами Компанії на підставі рішення загальних зборів акціонерів (Протокол №57), яке було прийняте 23.12.2019р., для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії з моменту визнання підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» становить 2 роки.

#### *Аудиторські оцінки*

На Компанію здійснюють вплив операційні ризики (зниження попиту на продукцію, волатильність цін на сировину, незаплановані зупинки виробництва) та фінансові ризики, такі як: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик та відсотковий ризик.

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

- Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані і Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків.
- Розуміння інформаційної системи Компанії, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.
- Виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включали ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у окремії фінансовій звітності Компанії.
- Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозовано призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- Процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
- Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і



тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної в окремому звіті про прибутки і збитки та в окремому звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

#### Опис виявлених ризиків

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

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

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

<b>Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями</b>	<b>Дії у відповідь на оцінені ризики</b>
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо:</li><li>• ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;</li><li>• виявлення та реагування на ризику шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;</li><li>• внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та</li></ul>	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту бідь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- огляд розкриттів до окремої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;</li><li>- запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;</li><li>- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;</li><li>- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;</li><li>- Тестування відповідності провадок,</li></ul>

нормативних актів

- обговорення членами команди із завдання з аудиту, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю;

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії та складають нормативно – правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство.

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

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

*Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету)*

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року узгоджений з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету). Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету) та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

*Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що наскільки знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у пункті 6 четвертої частині статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні нашого аудиту та здатні висловити об'єктивну думку про те, чи складена окрема фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

*Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

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

Ми перевіряли окрему фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а

також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у окремій фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 року.

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

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

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

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

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

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

#### *Узгодженість окремого Звіту про управління з окремою фінансовою звітністю*

Управлінський персонал несе відповідальність щодо Звіту про управління за 2019 рік. Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на окремий Звіт про управління за 2019 рік.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити окремий звіт про управління Компанії за 2019 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, з окремою фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень в окремому звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, на нашу думку, окремий Звіт про управління за 2019 рік складено у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Закону України

«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю Компанії.

#### *Звіт про корпоративне управління*

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлений відповідно до вимог статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями стосовно Звіту про корпоративне управління.

У відповідності до ч.3 ст. 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» нами був перевірений Звіт про корпоративне управління АТ «ВО «КОНТІ» за 2019 рік. На основі виконаних нами процедур та отриманих доказів, ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що інша інформація зазначена в Звіті про корпоративне управління відповідно до пунктів 5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» містить будь яку невідповідність.

Пункти 5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» включають до себе наступну інформацію:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Замовника;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Замовника;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Замовника;
- опис порядку призначення та звільнення посадових осіб Замовника;
- опис повноважень посадових осіб Замовника.

Також, нами була перевірена інформації, яка зазначена у пунктах 1-4, частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», стосовно якої ми не висловлюємо нашу думку. Пункти 1-4 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» включають до себе наступну інформацію:

1. посилання на:
  - а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Замовник;
  - б) інший кодекс корпоративного управління, який Замовник добровільно вирішив застосовувати;
  - в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
2. якщо Замовник відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1 - пояснення Замовника, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо Замовник прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1, він обґрунтовує причини таких дій;
3. інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
4. персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Замовника, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Звіт про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5 - 9 цієї частини статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", підпунктів 5 - 9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення.

#### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО**

## **ПРОВІВ АУДИТ**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НВ КОНСАЛТИНГ».

**Код ЄДРПОУ:** 42012144.

**Місцезнаходження:** 01015, м. Київ, вул. Староноводницька, буд. 4-б, кв. 35.

**Інформація про включення в реєстр:** Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4723.

Відповідно до Договору № 2612/1 від 26 грудня 2020 р. нами було надано послуги з аудиту окремої фінансової звітності станом на 31.12.2019р..

Дата початку аудиту – 26 грудня 2019 року, дата закінчення аудиту – 17 квітня 2020 року.

*Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Виходцев Микола Вікторович.*

**Ключовий партнер з аудиту**

**М.В.**

**Виходцев**

/номер у реєстрі 100233/

*17 квітня 2020 року*

01015, Україна, м. Київ, вул. Староноводницька, буд. 4-б, кв. 35

### **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**про консолідовану фінансову звітність**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ»**

**станом на 31.12.2019р.**

*Акціонерам та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ»*

### ***ДУМКА***

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» (надалі АТ «ВО «КОНТІ» або Компанія) та її дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED (надалі разом – «Група»), що включає:

- Консолідований звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31.12.2019р.;
- Консолідований звіт про прибутки та збитки та сукупні доходи (звіт про фінансові результати) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає

достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019р., та її консолідовані фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо фінансової звітності.

### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

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

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<b>Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701</b>	<b>Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту</b>
<i>Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції непов'язаним особам.</i> Визнання доходу від реалізації продукції непов'язаним сторонам визнається в момент передачі контролю над цими активами покупцю. Доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання класифікацією знижок, наданих покупцям, або як відрахувань з доходу, або як витрат.	Ми перевірили наявність та повноту визнаних доходів від продажу непов'язаним сторонам шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Групи на вибірковій основі. Ми підтвердили точність визнаних доходів шляхом тестування окремих операцій визнання доходу. Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могли б свідчити про фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.
<i>Ризики, що стосуються безперервності діяльності підприємства внаслідок наявності грошового зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України».</i> Група має грошові зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України», які	Ми проаналізували розрахунки за погодженим із Банком Планом реструктуризації. Група визнала ставку за договором про реструктуризацію ефективною відсотковою ставкою для основного боргу за кредитом та для заборгованості з відсотків нарахованих та несплачених.

забезпечені заставою, зокрема, основними засобами, готовою продукцією, дебіторською заборгованістю.

У 2019 році Позичальником було визнано його 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 здійснена процедура фінансової реструктуризації №2019/0026/ФР та затверджений План реструктуризації.

Ми зробили запити управлінському персоналу Групи та отримали запевнення, що Група не розглядає наявність реструктуризованої заборгованості за кредитом як загрозу безперервності діяльності. Управлінським персоналом розроблений план дій, щодо дотримання умов реструктуризації боргу стосовно своєчасного погашення заборгованості з отриманого доходу та докладаються всі зусилля для виконання показників Бізнес-плану.

Нами здійснено огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити наявні ресурси Групи щодо здатності погасити зобов'язання у відповідності до Плану реструктуризації.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу, які стосуються загрози безперервності діяльності Групи.

Ми провели наші процедури у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

### **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:

1) У відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі МСФЗ 1), АТ «ВО «КОНТІ» перейшла на МСФЗ 01.01.2018 року. В розділі 2.1 Приміток до консолідованої фінансової звітності (Примітка 1) Група розкрила характер основних коригувань Компанії, які зробили звіт таким, що відповідає вимогам МСФЗ та визначила інформацію, надану з П(С)БО як таку, що підготовлена не за МСФЗ.

2) Звертаємо увагу користувачів, що станом на 31.12.2019р. в консолідованому звіті про фінансовий стан Групи значаться необоротні активи (основні засоби) балансовою вартістю 699543 тис.грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території в зоні проведення АТО, а саме об'єкти основних засобів, що знаходяться у м. Донецьку, м. Макіївка та м. Горлівка. Зазначимо, що на непідконтрольній території в зоні проведення АТО частина зазначених основних засобів передана в операційну оренду (балансова вартість яких складає 137109 тис.грн.).

3) Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності, а саме ризиків, що стосуються безперервності діяльності Групи внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів. Як зазначено в розділі 9 Приміток, події після звітної дати не призвели до погіршення результатів діяльності Групи та фінансового стану настільки серйозно, щоб поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. АТ «ВО «КОНТІ» є виробником кондитерських виробів, на які не поширюється обмеження щодо торгівлі. Введення посиленого карантину спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %, що не є суттєвим для Групи. За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Групи продовжують свою діяльність і не порушують платіжну дисципліну. Група не має

труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва. Під час перевірки аудитор не виявив доказів, що дають підставу сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Групи. Також, не виявлена необхідність перегляду раніше оцінених ризиків.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку



та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

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

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

Ми призначені аудиторами Компанії на підставі рішення загальних зборів акціонерів (Протокол №57), яке було прийняте 23.12.2019р., для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії з моменту визнання підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» становить 2 роки.

### *Аудиторські оцінки*

На Групу здійснюють вплив операційні ризики (зниження попиту на продукцію, волатильність цін на сировину, незаплановані зупинки виробництва) та фінансові ризики, такі

як: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик та відсотковий ризик.

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

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

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

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

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

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

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

У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

#### Опис виявлених ризиків

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

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

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

найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

<b>Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями</b>	<b>Дії у відповідь на оцінені ризики</b>
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Групи щодо:<ul style="list-style-type: none"><li>• ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;</li><li>• виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;</li><li>• внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів</li></ul></li><li>- обговорення членами команди із завдання з аудиту, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю;</li><li>- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи та складають нормативно – правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на консолідовану фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Групи. Ключові закони</li></ul>	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту бідь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- огляд розкриттів до консолідованої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;</li><li>- запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;</li><li>- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;</li><li>- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;</li><li>- Тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.</li></ul> <p>Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>

та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство.

*Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету)*

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року узгоджений з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету). Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету) та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

#### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що наскільки знаємо і переконані, ми не надавали Групі заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у пункті 6 четвертої частині статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту та здатні висловити об'єктивну думку про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

#### *Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

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

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

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у консолідованій фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Групи, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 року.

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

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

Базуючись на нашому професійному судженні, меті аудиту, розумінні потреб користувачів консолідованої фінансової звітності у фінансовій інформації, а також масштабу господарської діяльності Групи ми провели розрахунок абсолютного значення загального

рівня суттєвості беручи за основу найбільш важливі (базові показники) консолідованої фінансової звітності, які характеризують достовірність окремої фінансової звітності, що підлягає аудиту.

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

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

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

*Узгодженість консолідованого звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю*

Управлінський персонал несе відповідальність щодо консолідованого звіту про управління за 2019 рік. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на консолідований Звіт про управління за 2019 рік.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити консолідований звіт про управління Групи за 2019 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень у консолідованому звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, на нашу думку, консолідований звіт про управління за 2019 рік складено у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю Групи.

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

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НВ КОНСАЛТИНГ».

**Код ЄДРПОУ:** 42012144.

**Місцезнаходження:** 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35.

**Інформація про включення в реєстр:** Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4723.

Відповідно до Договору № 2612/1 від 26 грудня 2020 р. нами було надано послуги з аудиту консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2019р..

Дата початку аудиту – 26 грудня 2019 року, дата закінчення аудиту – 17 квітня 2020

року.

*Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Виходцев Микола Вікторович.*

**Ключовий партнер з аудиту**

**М.В.**

**Виходцев**

/номер у реєстрі 100233/

*17 квітня 2020 року*

01015, Україна, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, така, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими Товариство стикається у своїй господарській діяльності.

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
20.09.2019		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
18.10.2019		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
06.12.2019		Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
06.12.2019		Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів