



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

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

(ЄДРПОУ 25112243)

31 грудня 2019 року

Затверджено: «23» березня 2020 р.



Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Підпис
Генеральний директор	Остапченко О. Ю.	
Головний бухгалтер	Постова Н. В.	

Зміст

Заява про відповідальність керівництва Приватного Акціонерного Товариства «Виробниче об'єднання «Конті» щодо підготовки та затвердження консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2019 року	5
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	7
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	9
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	11
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2019 РОКУ	12
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	12
1.1. Умови здійснення діяльності	12
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування	14
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ	16
2.1. Загальна інформація щодо звітування	16
2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій	23
3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	23
3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках	23
3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	24
3.3. Форма та назви фінансових звітів і методи подання інформації у фінансових звітах	25
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти	26
3.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»	26
3.6. МСБО 16 «Основні засоби»	27
3.7. МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»	30
3.8. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»	30
3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи»	30
3.10. МСБО 2 «Запаси»	31
3.11. Дебіторська заборгованість	31
3.12. Специфіка діяльності	33
3.13. Доходи	33
3.14. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	34
3.15. Податок на додану вартість	34
3.16. Визнання витрат	35
3.17. МСФЗ 16 «Оренда»	36
3.18. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	41
3.19. Політика управління ризиками	41
3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток»	44
3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам»	45
3.22. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»	46
3.23. Облік інвестицій	46

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	47
5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	48
5.1. Основні засоби.....	48
5.2. Нематеріальні активи	50
5.3. Інвентаризація.....	50
5.4. Оренда	51
5.5. Запаси	51
5.6. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»	53
5.7. Дебіторська заборгованість.....	53
5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	57
5.9. Інші оборотні активи.....	59
5.10. Власний капітал.....	59
5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання.....	61
5.12. Розкриття інформації Консолідованого Звіту про прибутки та збитки	67
5.13. Податок на додану вартість.....	69
5.14. МСБО 12 «Податки на прибуток».....	70
5.15. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»	71
5.16. Консолідований Звіт про рух грошових коштів	72
5.17. Інвестиції в асоційовані компанії, інші інвестиції.....	74
6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	74
7.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»	74
8.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»	75
9.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»	79
10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	84

**Заява про відповідальність керівництва Приватного Акціонерного Товариства
«Виробниче об'єднання «Конті» щодо підготовки та затвердження консолідованої
фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.**

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Групи, утвореної материнською компанією АТ «ВО «КОНТІ» та її дочірнім підприємством Konti Confectionary Limited (Британські віргінські острови), станом на 31 грудня 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:


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

Керівництво також несе відповідальність за:


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

Ця консолідована фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом до випуску 23 березня 2020 року.

Від імені керівництва Групи:


Остапченко О.Ю.
Генеральний директор
«23» березня 2020 р.




Постова Н.В.
Головний бухгалтер
«23» березня 2020 р.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2019 року

тис. грн.

Актив	Примітки	Код рядка	На 1 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
1	2	3	4	5	6
Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1, 5	1000	336 217	253 420	172 463
первісна вартість	1, 5	1001	336 217	336 266	338 736
накопичена амортизація	1,5	1002	-	82 846	166 273
Основні засоби	1, 2, 7	1010	877 121	825 872	768 658
первісна вартість	1, 2, 4	1011	882 363	898 278	907 416
знос	1, 2, 7	1012	5 242	72 406	138 758
Довгострокові фінансові інвестиції:					
інші фінансові інвестиції	1.1, 49	1035	113	107	89
Довгострокова дебіторська заборгованість	1.1, 12, 13	1040	25 541	10 656	239
Відстрочені податкові активи	45, 46	1045	148 184	177 339	180 999
РАЗОМ необоротних активів		1095	1 387 176	1 267 394	1 122 448
Оборотні активи					
Запаси	1, 9	1100	84 441	91 759	92 993
Виробничі запаси	1, 9, 10	1101	55 169	53 544	50 700
Незавершене виробництво	1, 9	1102	3 718	3 882	3 420
Готова продукція	9, 11	1103	21 405	30 732	36 835
Товари	1, 9	1104	4 149	3 601	2 038
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1, 14, 15, 16, 17, 20, 51, 52	1125	416 156	506 994	544 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1, 18	1130	15 965	13 145	7 139
з бюджетом	19	1135	16 833	5 517	5 512
у тому числі з податку на прибуток		1136	12 542	1 402	1 402
Інша поточна дебіторська заборгованість	1, 1.1, 17	1155	1 108	15 048	1110
Гроші та їх еквіваленти	1, 21, 22, 23	1165	13 741	25 875	182
Інші оборотні активи	1, 24, 42	1190	3 858	697	2 787
РАЗОМ оборотних активів		1195	552 102	659 035	653 784
РАЗОМ АКТИВІВ		1300	1 939 278	1 926 429	1 776 232

Пасив	Примітки	Код рядка	На 1 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
1	2	2	3	4	5
Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	25, 51	1400	54 052	54 052	54 052
Додатковий капітал	1.1, 26.1, 51, 52	1410	160 180	158 823	212 754
Резервний капітал		1415	1 055	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1, 1.1	1420	115 346	18 674	(5 890)
ВСЬОГО власний капітал		1495	330 633	232 605	261 971
Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Довгострокові кредити банків	27	1510	-	-	1 308 243
Інші довгострокові зобов'язання	1, 28, 29, 30, 31, 32, 51, 52	1515	246 212	205 074	47 458
ВСЬОГО довгострокові зобов'язання		1595	246 212	205 074	1 355 701
Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	33	1600	875 310	846 810	45 900
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	33, 34	1610	4 034	5 127	11 057
товари, роботи, послуги	1, 1.1, 33, 35	1615	67 569	61 632	65 103
розрахунками з бюджетом	1, 33, 36	1620	7 703	8 025	3 300
розрахунками зі страхування	33	1625	884	1 112	1 394
розрахунками з оплати праці	33	1630	4 010	5 048	5 927
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1, 33	1635	77	2 784	2 012
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками	26, 33, 51, 52	1640	66 307	66 307	-
Поточні забезпечення	33, 47	1660	10 946	14 434	11 302
Доходи майбутніх періодів	1.1, 33	1665	351	144	
Інші поточні зобов'язання	1, 33, 37	1690	325 242	477 327	12 565
ВСЬОГО короткострокові зобов'язання		1695	1 362 433	1 488 750	158 560
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ І ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		1900	1 939 278	1 926 429	1 776 232

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ
ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	38, 51, 53	2000	872 880	1 031 069
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	39	2050	(699 846)	(790 407)
Валовий: прибуток		2090	173 034	240 662
Інші операційні доходи	38	2120	16 791	8 606
Адміністративні витрати	1.2, 39, 50, 54	2130	(41 577)	(39 983)
Витрати на збут	39	2150	(147 525)	(137 456)
Інші операційні витрати	39	2180	(52 654)	(49 521)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190		22 308
збиток		2195	(51 931)	
Інші фінансові доходи	1.2, 38	2220	252 365	63 886
Фінансові витрати	1.2, 39	2250	(228 295)	(211 523)
Інші витрати	1.2, 39	2270	(363)	(498)
Фінансовий результат до оподаткування:				
збиток		2295	(28 224)	(125 827)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	3 660	29 156
Чистий фінансовий результат:				
збиток		2355	(24 564)	(96 671)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
1	2	3	4	5
Накопичені курсові різниці	1.2, 26.1	2410	(4 113)	(1 357)
Інший сукупний дохід		2445	58 044	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	58 044	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	58 044	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	29 367	(98 028)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
1	2	3	4	5
Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	51, 53	3000	1 025 591	1 121 250
Повернення податків і зборів		3005	7	11 140
Цільового фінансування		3010	2 775	2 213
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
Інші надходження	48	3095	25 796	54 591
Витрачання на оплату:		3100		
Товарів (робіт, послуг)			(687 510)	(765 391)
Праці	50, 54	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 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)
Інші витрачання	48	3190	(7 305)	(19 928)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	63 483	75 007
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів		3205	-	10 223
Інші надходження		3250	17	2 753
Витрачання на придбання:				
необоротних активів		3260	(7 272)	(3 359)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(7 255)	9 617
Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Інші надходження		3340	1 611	-
Витрачання на:				

Погашення позик	3350	(31 290)	(28 500)
Витрачення на сплату відсотків	3360	(37 866)	(36 000)
Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(10 552)	(7 460)
Інші платежі	3390	(2 321)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(80 418)	(71 960)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	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

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

тис. грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
1	2	3	4	5	6	7
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 01 СІЧНЯ 2018 РОКУ	4000	54 052	160 180	1 055	115 346	330 633
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(96 671)	(96 671)
Інший сукупний дохід за звітний період	4116		(1 357)			(1 357)
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	4300	54 052	158 823	1 055	18 674	232 605
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				(24 564)	(24 564)
Інший сукупний дохід за звітний період	4116		53 931			53 931
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	4300	54 052	212 754	1 055	(5 890)	261 971

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

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

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

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

Інформація про дочірню компанію: **KONTI CONFECTIONARY LIMITED** (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортولا, 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
Всього:	2 702 475	49,9973	2 702 475	0

Структура Групи наведена на рисунку 1.



Рис.1
Схема структури Групи

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

Види діяльності, які може здійснювати материнська компанія, визначені в п. 2.2. Статуту, в редакції, що затверджена загальними зборами акціонерів (Протокол № 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 звітної періоду посаду Генерального директора займає Остапченко О.Ю.

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

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

Керівництво дочірньою компанією здійснюється 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 юрисдикцію. 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 непрямыми 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 поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України і загальне поживлення 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 продуктивних 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. 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, трансформовані 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, 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 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 помилок.

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
Активи							
I. Необоротні активи		1 348 573	38 212		1 386 786	1 281 167	1 122 417
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	242 563	93 634	балансова вартість відображена згідно оцінки по ринкової вартості	336 217	336 266	331 736
1002	Нематеріальні активи - знос	(126 207)	126 207	реєстраційно до Остаточних засобів	0	(82 846)	(166 273)
1005	Незавершені капітальні інвестиції	4 072	(4 072)				
1011	Основи засоби - первісна вартість	1 171 874	(913 406)	балансова вартість відображена згідно оцінки по ринкової вартості	858 468	863 456	870 340
1012	Основи засоби - знос	(691 912)	691 912		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 підприємств		25 264	визнання інвестиції в дочірнє підприємство	25 264	24 536	58
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість		-			-	239
1011	АФПВ - первісна вартість		33 895	проспінані активи в формі права власності	33 895	34 822	37 076
1012	АФПВ - знос		(5 242)		(5 242)	(12 174)	(17 884)
II. Оборотні активи		1 086 991	(634 889)		552 102	645 081	653 784
1101	Виробничі запаси	107 079	(51 910)	зменшені запаси до чистої вартості реалізації, нарахований резерв на зменшення	55 169	53 544	50 700
1102	Незавершено виробництво	4 475	(735)		3 718	3 882	3 420
1103	Готова продукція	21 405	(9)		21 405	30 732	36 833
1104	Товари	4 180	(31)	реєстраційно до виробничих запасів	4 149	3 801	2 038
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	417 003	(847)	нарахований резерв під очікуваними кредитними збитками	416 156	506 894	544 061
1130	Дебіторська заборгованість за наданими авансами	20 296	(4 331)	зменшення операційної вартості фінансовою, реєстраційно	15 965	13 143	7 139
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	16 833	-		16 833	5 517	5 512
1140	Дебіторська заборгованість по розрахункам з нарахованим доходом		0		0	0	0
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	19 480	(18 372)	нарахований резерв під очікуваними кредитними збитками	1 108	1 094	1 110

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

1160	Поточні фінансові інвестиції	421 350	(421 350)	припинено визнавати інвестиції як поточні у повній вартості	(0)	(0)	(0)
1165	Гроші та їх еквіваленти	16 541	(1 800)	реалізація по "Інших оборотних активах" сум по спеціальних рахунках з розрахунків по ПДВ	13 741	23 875	181
1180	Інші оборотні активи	1 195	1 461	реалізація "Гроші та їх еквіваленти" сум по спеціальних рахунках з розрахунків по ПДВ, згорання податкового кредиту з заборгованості по власним виплатам та отриманням	5 858	697	2 787
1200	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	(0)	коригування на рахунок нерозподіленого прибутку (непокритего збитку)	(0)	0	0
1270	Витрати майбутніх періодів	126	(126)				
БАЛАН		1 431 794	(440 875)		1 956 888	1 928 248	1 778 208
I. Власний капітал							
Капітал		(341 978)	512 345		(330 633)	(232 605)	(261 971)
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	(54 052)	(0)	коригування на рахунок нерозподіленого прибутку (непокритего збитку)	(54 052)	(54 052)	(54 052)
1405	Капітал у дооцінках	(301 546)	301 546		0	0	0
1415	Резервний капітал	(1 052)	(0)	коригування інших статей балансу	(1 052)	(1 052)	(1 052)
1420	Нерозподілений прибуток (непокритего збитку)	(454 328)	208 799		(272 526)	(177 449)	(145 820)
1410	Додатковий капітал	-	-		-	-	(31 044)
Зобов'язання							
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		(231 717)	(14 495)		(246 212)	(205 074)	(1 355 701)
1510	Довгострокові кредити банків	-	0		0	-	(1 308 243)
1515	Інші довгострокові зобов'язання	(231 717)	(14 495)	довгострокові зобов'язання	(246 212)	(205 074)	(47 428)
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		(1 360 868)	(1 875)		(1 362 043)	(1 488 569)	(158 529)
1600	Короткострокові кредити банків	(871 310)	(0)	коригування на рахунок нерозподіленого прибутку (непокритего збитку)	(871 310)	(848 810)	(45 900)
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами	(67 140)	(390)	коригування на рахунок нерозподіленого прибутку (непокритего збитку)	(67 530)	(61 592)	(45 072)
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	5 758	58	коригування вартості окремих векселів	5 703	(8 023)	(3 300)
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхуванням	(384)	(0)		(384)	(1 112)	(1 394)
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	(4 010)	0		(4 010)	(5 043)	(5 927)
1640	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(66 307)	(0)		(66 307)	(66 307)	0
1650	Поточні забезпечення	(10 946)	0	зменшення фінансової оренди, згорання податкового кредиту з заборгованості по власним виплатам та отриманням	(10 946)	(24 434)	(11 502)
1690	Інші поточні зобов'язання	(321 458)	3 209	згорання податкового кредиту з заборгованості по власним виплатам та отриманням	(321 243)	(477 327)	(12 563)
1635	Поточна кредиторська заборгованість за операціями з валютних коштів	(19)	12		(77)	(2 784)	(2 082)
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим зобов'язанням	-	(4 034)	зменшення операційної кредиту фінансовою, реалізація	(4 034)	(5 127)	(11 037)
БАЛАНС		(2 435 394)	498 875		(1 938 888)	(1 828 248)	(1 778 208)

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:					
		58	(58)	-	виключається

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030				
інші фінансові інвестиції	1035	-	89	89	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	58 044	154 710	212 754	виключені 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
Витрати 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:

Стандарти/тлумачення	Набули чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
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 методи: 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 прогножуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два методи: 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 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.

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 під очікувані кредитні збитки. При цьому, для торговельної дебіторської заборгованості використовується спрощений підхід. Група використовує матрицю забезпечення.

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

3.6. МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби Групи враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 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, мультифункціональні пристрої, модеми, засоби зв'язку, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж).

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

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Нормативний строк, років.
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	40-80
	Споруди	12	30-40
	Передавальні пристрої	13	35-40
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	8-15
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		23-25
	Устаткування робоче допоміжне	22	10-20
	Устаткування робоче основне		15-20
	Устаткування інформаційне	23	5-10

	Устаткування спеціалізоване 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 справедливую 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 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 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, прилади, інвентар	Інструмент	27	0%
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	0%
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	0%
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	0%
	Пристосування для охорони праці	34	0%
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	0%
	Меблі універсальні	41	0%
	Вироби для облаштування приміщень	42	0%
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	0%
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	0%
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	0%

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

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

3.7. МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість».

При визначенні порядку обліку інвестиційної нерухомості Група керується МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість». Інвестиційною нерухомістю Група вважає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), що утримується Групою як власником або як орендарем (щодо активів з правом використання) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.

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

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

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

Група подає у 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 очкуванні кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості, як зі значним компонентом фінансування, так і без значного компоненту фінансування, використовується спрощений підхід.

При спрощеному підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь строк дії фінансового активу. Для розрахунку збитку 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 очікувані кредитні збитки. У разі якщо суми створеного резерву недостатньо, то сума перевищення безнадійного боргу над раніше створеним резервом відноситься на витрати в Звіті про сукупний дохід.

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

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

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

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;

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 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 кожен звітну дату.

Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням 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 дисконтуює 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 підконтрольне 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 кожен 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 златною 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 всім об'єктам забезпечення. Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

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

Група не визнає:

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

3.19. Політика управління ризиками.

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

Операційні ризики.

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

Зниження попиту на продукцію.

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. 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 «Сунер-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, торгову дебіторську та кредиторську заборгованість, а також банківські кредити та займи.

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

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

Валютний ризик.

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

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 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			2 132		2 116

		(13)	(6)		(16)	
Російський рубль	793		793	936		936
Всього:	2 497	(700)	1 797	5 673	(13 974)	(8 301)

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 підставі. 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, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дочірня компанія протягом 2018-2019 років не була платником податку на прибуток.

3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам»

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

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

Група визнає виплати працівникам:

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

- Витратами – якщо Група спожила економічну вигоду від послуг працівника, окрім виплат, які безпосередньо пов'язані із спорудженням або придбанням об'єкта основних засобів або переробки та інших витрат, понесених під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення у теперішній стан, і визнаються собівартістю активу;

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

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

Виплати працівникам компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

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

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

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

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

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

3.23. Облік інвестицій

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

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства класифікуються Групою як необоротні активи та обліковуються Групою з використанням методу участі в капіталі згідно МСБО 27 як описано у МСБО 28 за винятком випадків коли інвестиції відображаються як необоротні активи для продажу (очікуваний термін продажу інвестицій не повинен перевищувати 12 місяців) або Група втрачає або вже втратила суттєвий вплив з управління об'єктом інвестицій. В такому випадку, залишок інвестицій оцінюється Групою за справедливою вартістю фінансового активу на дату втрати такого впливу і враховується згідно підрозділу 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 відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

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

- 1) 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 оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.
- 9) 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 дохід 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:
Первісна вартість									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	23 895	1 946	882 363
Надходження в 2018 р.	3 362	1 382			442		11 112	780	17 078
Вибуття в 2018 р.	451	118			22	47	185	340	1 163
На 01 січня 2019 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	34 822	2 386	898 278
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809			406	8	8 601	479	17 096
Вибуття в	335				587		6 346	690	7 958

2019 р.									
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	37 077	2 175	907 416
Знос									
На 01 січня 2018 р.	0	0	0	0	0	0	5 242		5 242
Нарахований знос в 2018 р.	49 474	8 545	73	0	2 386	24	7 117		67 619
Вибуло за 2018 р.	247	3			12	8	185		455
На 01 січня 2019 р.	49 227	8 542	73	0	2 374	16	12 174		72 406
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	8855		70 238
Вибуло за 2019 р.	278				463		3145		3 886
На 01 січня 2020 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	17 884		138 758
Балансова вартість									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	18 653	1 946	877 121
На 31 грудня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	22 648	2 386	825 872
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	19 193	2 175	768 658

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	Загальноновиробничі витрати	Всього:
2018 р.	3 688	646	52	40 915	15 201	60 502
2019 р.	3 630	657	60	40 766	16 270	61 383
Всього:	7 318	1 303	112	81 682	31 471	121 886

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
Всього:	762 022	765 540	772 287

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
Первісна вартість			
На 01 січня 2018 р.	328 109	8 108	336 217
Надходження в 2018р.	0	49	49
Вибуття в 2018р	0	0	0
На 01 січня 2019 р.	328 109	8 157	336 266
Надходження в 2019р	0	2 603	2 603
Вибуття в 2019р	0	133	133
На 01 січня 2020р	328 109	10 627	338 736
Знос			
на 01 січня 2018 р.	0	0	0
Нарахований знос в 2018р	82 007	839	82 846
Вибуло за 2018р	0	0	0
На 01 січня 2019р	82 007	839	82 846
Нарахований знос в 2019р	82 007	1 460	83 467
Вибуло за 2019р	0	40	40
На 01 січня 2020р	164 014	2 259	166 273
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	82 846
2019 р.	448	82 356	663	0	83 467
Всього:	501	164 485	1 326	1	166 313

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.

	2019р.	2018р.
Амортизація активів в формі права користування відповідно до виду базового активу	8 855	7 117
<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
Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.	19 193	22 648
<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 Група виступає Орендодавцем.

Примітка 8

тис. грн.

	2019р.	2018р.
Операційна оренда		
<i>Дохід від операційної оренди</i>	1 765	1 877
Фінансова оренда		
<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 невідконтрольній 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
Всього:	55 169	676 417	678 042	53 544	590 333	593 177	50 700

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	на 31.12.2018	на 31.12.2019
---------------	---------------	---------------

заборгованість	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 ДІСТРИБ'ЮШН"	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 "ТВК "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 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
Разом	506 994	544 061

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
<i>Станом на 01.01.2018</i>			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	15 300	18 267	33 567
<i>Станом на 31.12.2018</i>			
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
<i>Станом на 31.12.2019</i>			
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 складає:

Примітка 18

тис. грн

Контрагенти	Договори	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	За терміном
ПІІ «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 (Сінгапур)	0132/14/17від 12.04.2017	1 539	1 088	3 234	короткострокова
Olam Food Ingredients Spain, S.L.	0132/14/17від	0	915	1 639	короткострокова

(Іспанія)	12.04.2017				
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
Всього:		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
Всього:	16 833	5 517	5 512

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 "Укресімбанк" складає:

Примітка 20

тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Дебітор
Станом на 01.01.2018	687	ТОВ «Український ритейл»
Станом на 31.12.2018	459	ТОВ «Український ритейл»
Станом на 31.12.2019	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 інвестицій 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 покупців	1	70	11
Інші розрахунки	40	4	0
Всього:	3 858	697	2 787

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.

на 01.01.2018р.	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикористані дивіденди	66 307
на 31.12.2018р.	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикористані дивіденди	66 307
на 31.12.2019р.	
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
Всього:		-	-	1 308 243

Материнська 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.

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 шістьсот тридцять сім тисяч шістьсот 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;

в) Нарахованих та не сплачених комісій за управління кредитними лініями за Кредитними договорами: 510 387,94 грн., що складається із заборгованості за Нарахованою та несплаченою комісією за управління за Кредитними договорами.

В результаті реструктуризації заборгованості за Законом України «Про фінансову реструктуризацію» № 1414-VIII від 14 червня 2016 року по кредитах перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у Групі 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
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-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
Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки	30	225 981	183 768	28 163
Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги	31	5 736	4 293	715
Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах	32			8 263
Всього:		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					
ПІІ «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
Всього:	17 013	10 317	-	1 037	9 280

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	№ 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 990	91 884	14 082	31.05.2031	100%
Всього:		225 981	183 768	28 163		

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 "КОНТИ"	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 складас:

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%
Всього:	66 307	8 263		

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
Договори			
ПП «Віп-ренд»/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	113	138	124

землі б/н від 07.06.2010 р			
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
Всього:	4 034	5 127	11 057

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
Euromat 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	
Всього:		67 569	61 632	65 103	

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
Всього:	7 703	8 025	3 300

Інші поточні зобов'язання по видам складаються:

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
Всього:	325 242	477 327	12 565

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
Виручка від реалізації кондитерських виробів	872 880	1 031 069
Інші доходи:	16 791	8 606
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
Інші фінансові доходи	252 365	63 886
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:

Примітка 39
тис. грн

	2019	2018
Собівартість реалізації кондитерських виробів	699 846	790 407
Адміністративні витрати	41 577	39 983
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
Витрати на збут	147 525	137 456
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
Інші операційні витрати	52 654	49 521
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
Інші витрати	363	498
у т.ч.		
Втрати від ліквідації необоротних активів	302	449
Інші витрати	61	49
Фінансові витрати	228 295	211 523
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

	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

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 копійцаних 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
Всього:	1 017	623	834

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
Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток	3 660	29 156	19 872

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%
Витрати / доходи з податку на прибуток	3 660	24,68%	29 156	18,24%	19 872	18,31%

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 звітті про прибутки та збитки	2019 Визнано в складі іншого сукупного доходу	2018
Відстрочені податкові активи				
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)
Чистий відстрочений податковий актив	180 999	3 660		177 339
Відстрочені податкові витрати, визнані в звітті про сукупний дохід			-	

Примітка 46

тис. грн.

	2018	2018 Визнано у звітті про прибутки та збитки	2018 Визнано в складі іншого сукупного доходу	Вплив переходу з ПСБО на МСФЗ	Разом, з урахуванням впливу	2017
Відстрочені податкові активи						
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
Відстрочені податкові зобов'язання						
Нематеріальні активи (II)	(29 855)	(0)		(29 855)	(29 854)	-
	(29 855)	(0)	-	(29 855)	(29 854)	-
Чистий відстрочений податковий актив	177 339	11 691	-	17 465	29 156	148 184
Відстрочені податкові витрати, визнані в звітті про сукупний дохід			-			

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

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

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

Дочірня компанія протягом 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 :

1. забезпечення під виплату відпусток;
2. забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року;
3. 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
на 01.01.2018	7 347	3 130	469	10 946
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				
на 31.12.2018	9 582	3 686	1 166	14 434
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				
на 31.12.2019	11 302	0	0	11 302

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
Операційна діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	54 591	25 796
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
Інші витрачання, у тому числі	19 928	7 305
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
Інвестиційна діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	2 753	17
Повернення авансів за необоротні активи	2 753	17
Фінансова діяльність		
Інші надходження , у тому числі:		1 611
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 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.

	01.01.2018р.	31.12.2018р.	31.12.2019р.
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 «КОНТІ», 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
<i>Інформація про керівників АТ «ВО «Конті»:</i>			
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.
<i>Інформація про керівників Konti Confectionary Limited:</i>			
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:

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 невинплачені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невинплачені 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	-	-	-	-
Всього:	4 127	14 081	-	13	-
<i>на 31.12.2018р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович	-	91 884	16 559	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	-	-	16 559	-	-
Всього:	-	91 884	33 117	13	-
<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
Всього:	-	112 991	33 117	13	451

*З 11.12.2019 Група переводить заборгованість перед акціонерами за невинплачені 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 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
2019р.		
-	-	-
Всього:	-	-
2018р.		
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	4	455
Всього:	4	455

Протягом звітного 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.

2018р.	
короткострокові виплати працівникам	5 008
2019р.	
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	 відсутнє	 існують	 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 респіратор 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. 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.

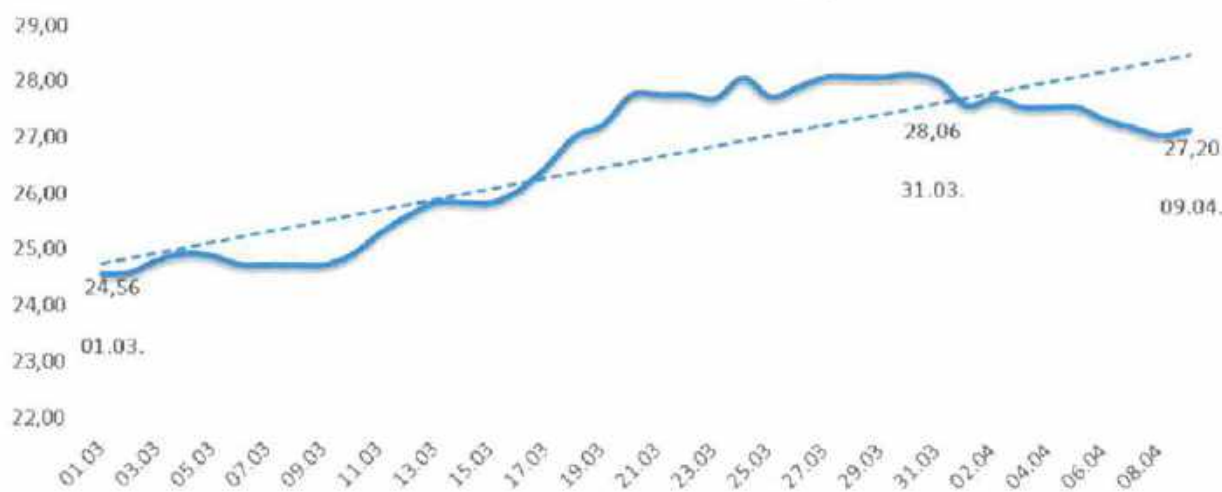
Перший вплив на Україну вже є. 10 березня Міністерство фінансів відмовилося проводити аукціони з розміщення ОВДП, а Нацбанк продав майже мільярд доларів за неповний тиждень.

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 вів може бути переглянутий у квітні "залежно від подальшого розвитку подій".

Також значного коливання зазнає курс гривні:

Динаміка офіційного курсу* USD/UAH за березень-квітень 2020р.



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 знаття 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. Дистрибуція 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.