

Титульний аркуш

06.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 100/11

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Кошляк В.С.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 25112243
4. Місцезнаходження: 85114, Донецька обл., Краматорський р-н, м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, буд. 460
5. Міжміський код, телефон та факс: (06272) 43915
6. Адреса електронної пошти: cheremisova@konti.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 06.12.2023, Затвердити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на
власному веб-сайті учасника фондового
ринку

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

(URL-адреса сторінки)

07.12.2023

(дата)

Зміст

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

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

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

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- Інформація щодо корпоративного секретаря не надається, тому що посада корпоративного секретаря у Товаристві відсутня.
- Інформація про рейтингове агентство не надається, тому що Товариство не проводить рейтингової оцінки.
- Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента не надається, тому що філіали або інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.
- Інформація про судові справи, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, а також судові справи, рішення за якими набрало чинності у звітному році відсутні
- Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв) не надається, тому що засновники Товариства на кінець звітного періоду не володіють акціями

Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Інформація про вчинення значних правочинів не надається, тому що вчинених значних правочинів у звітному періоді не було.

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не надається, тому що вчинених правочинів із заінтересованістю у звітному періоді не було.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску

боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо), не надається, тому що Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів.

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

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

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

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

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "ВО "КОНТИ"

3. Дата проведення державної реєстрації

22.10.1997

4. Територія (область)

Донецька обл.

5. Статутний капітал (грн)

54052370

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

1035

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

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

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ "Укрексімбанк", м. Київ, МФО 322313

2) IBAN

UA673223130000026005010044649

3) поточний рахунок

UA6732231300000026005010044649

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

АТ "Укрексімбанк", м. Київ, МФО 322313

5) IBAN

UA 67322313 0000026005010044649

6) поточний рахунок

UA 67322313 0000026005010044649

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

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

психотропних речовин та прекурсорів"				
Опис	Ліцензія дає право здійснювати діяльність, пов'язану з придбанням, зберіганням, знищенням, використанням прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів", які використовуються Товариством в процесі ведення господарської діяльності на території Костянтинівської фабриках, а саме: при проведенні в лабораторіях якості фабрик досліджень (випробувань) сировини, яка постачається Товариству, полуфабрикатів та готової продукції, що виробляється Товариством, з метою підтвердження їх відповідності вимогам нормативних документів (ГОСТ, ДСТУ, ТУ); Після закінчення строку дії ліцензії, у разі використання Товариством речовин, використання яких потребує зазначеної ліцензії, до органу ліцензування буде подано пакет документів для продовження терміну дії ліцензії на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів".			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКІФ-2"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

19382814

4) Місцезнаходження

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

5) Опис

Форма участі - шляхом прийняття участі в загальних зборах товариства, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 25 відсотків; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".

1) Найменування

Konti Confectionary Limited

2) Організаційно-правова форма

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

-

4) Місцезнаходження

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

5) Опис

Форма участі - шляхом прийняття рішень одноособового акціонера, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 100 %; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані законодавством Британських Віргінських островів (BVI Business Companies Act) та Статутом товариства. Організаційно-правова форма Konti Confectionary Limited: Компанія обмежена акціями (a company limited by shares). Номер компанії - 1854145

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	481, 30.09.2021	Костянтинівське міське відділення управління виконавчої дирекції Фонду соціального страхування у Донецькій області	штраф	Сплачено (платіжне доручення від 11.10.2021 №24104).
Опис:				
-				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

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

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2021р. - 1 022 (осіб);
середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом в середньому за 2021 - 13 (осіб);
чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 48 (осіб);
фонд оплати праці усіх працівників за 2021 рік - 153 043,2 тис.грн.;
факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення відносно попереднього року 10,7 %
Кадрова програма - професійні навчання працівників всередині компанії та сторонніми організаціями.

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

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

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

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

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного

періоду, умови та результати цих пропозицій

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

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

Вартісна ознака предметів, що входять до складу основних засобів: більше 6000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 грн. за винятком об'єктів інформаційного устаткування - вартістю менше 6 000,00 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 грн.

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

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

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

Вигода від відновлення корисності активів: визнаються іншими доходами.

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

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

Забезпечення наступних витрат і платежів: забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і їх оцінка може бути розрахунково визначена.

Строк корисного використання об'єктів фінансової оренди визначається виходячи зі строку договору.

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

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

Компанія здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2021 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 94% та 6 % відповідно.

Компанія експортує свою продукцію більш ніж у 10 країн світу, серед яких є країни СНД, Азії та Європи. Зі своїми закордонними партнерами Компанія буде довгострокові взаємовигідні відносини, засновані на індивідуальному підході, гнучкості та можливості виробництва продукції з унікальними параметрами.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, в 2021 р. який характеризувався повільним

зростанням.

Обсяг реалізації продукції в 2021р. збільшився на 3 270 тонн (+13% до 2020р.) та склав 29 430 тонн.

Виручка від реалізації в 2021р. збільшилась на 349 426 тис.грн. (+39% до 2020р.) та склала 1 241 942 тис.грн. Середня ціна реалізації в 2021р. склала 42,20 грн/кг, що вище аналогічного показника 2020р. на 24%. (переважно обумовлено нівелюванням зростання цін на сировину та зростання вартості енергоносіїв).

Виручка від реалізації на зовнішніх ринках в 2021р. склала 79 390 тис.грн., що більше 2020р. на 23 113 тис.грн. (+41%).

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

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

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. Незважаючи на обмеженні ресурси для фінансування інвестицій в виробництво інноваційних продуктів, Компанія не допускає критичного зниження обсягу реалізації продукції, що досягається шляхом ротації поточного асортименту, проведення редизайну та надання додаткових знижок дистриб'юторам, з метою стимулювання вторинних продажів.

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

В 2021р. була збережена тенденція суттєвого зростання цін на основну сировину та допоміжні матеріали, яка склалася в 4 кв. 2020р. Для згладжування даної тенденції протягом 2021р. було проведено декілька етапів збалансованого підвищення цін на продукцію, що дозволило забезпечити достатній рівень валової рентабельності та не допустити зниження попиту на продукцію.

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно залишками грошових коштів в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Дистриб'ютори Компанії, при роботі на умовах відстрочки платежів, обов'язково надають банківську гарантію, що суттєво знижує ризик невиконання зобов'язань по сплаті за відвантажену продукцію. У разі суттєвого порушення дистриб'ютором фінансової дисципліни, відвантаження продукції в його адресу призупиняються.

Грошові кошти Компанії переважно розміщені на поточних рахунках, відкритих в державному банку - АТ "Укрексімбанк", який має високу ступінь надійності.

Ризик зміни процентних ставок для Товариства, пов'язаний з обслуговуванням кредиту в АТ "Укрексімбанк". В грудні 2019 р. була проведена фінансова реструктуризація кредиту, що дозволило істотно знизити ефективну процентну ставку на весь період реструктуризації. Встановлена процентна ставка не схильна до волатильності вартості кредитних ресурсів, що формуються на фінансовому ринку України. Ризик зміни процентної ставки пов'язаний з невиконанням встановлених зобов'язань перед АТ "Укрексімбанк", в рамках проведеної фінансової реструктуризації, зокрема, у разі прострочення виконання будь-якого грошового зобов'язання, сплачується 19,7% річних від суми усіх прострочених зобов'язань. Для збереження пільгової процентної ставки, відповідні служби Компанії на постійній основі здійснюють контроль своєчасного виконання грошових зобов'язань перед Банком, а також виконання основних встановлених фінансових ковенант: коефіцієнт грошового покриття процентів, коефіцієнт поточної ліквідності.

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

Дистрибуція кондитерських виробів на внутрішньому ринку здійснюється шляхом продажу кондитерської продукції через офіційних дистриб'юторів Компанії. Офіційні дистриб'ютори Компанії забезпечують диференційовану структуру продажів- рівномірне покриття території України кондитерськими виробами Компанії.

Компанія контролює близько 5% виробництва кондитерських виробів України. Незважаючи на всі потрясіння і втрату найбільших активів в зоні проведення ООС, Компанія утримує свої лідерські позиції в традиційних для компанії сегментах.

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

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

імпортної складової.

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

Компанія також імпортує сировину, що використовується для виробництва цукерок та десертів.

Основним імпортером є OLAM International Limited, що постачає какао-порошок.

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

Протягом п'яти років було введено в експлуатацію основних засобів на 28 273,93 тис. грн., найбільша питома вага (49,37%) в котрих припадає на основні засоби, первісна вартість яких складає від 0 до 200 тис. грн., загалом 543 об'єкти: 368 об'єкта четвертої групи, 168 об'єкт шостої групи, 6 об'єктів третьої, один об'єкт дев'ятої групи. Також було введено в експлуатацію 20 об'єктів обладнання вартістю від 200 тис. до 500 тис. грн. (18,14% від загальної вартості введень), серед них 10 об'єктів четвертої групи та 10 об'єктів шостої групи. Також було введено 8 об'єктів з вартістю в діапазоні від 500 тис. до 1 000 тис. грн. - 4 об'єкта четвертої групи, 3 об'єкти шостої групи та 1 - третьої, їхня загальна вартість складає 22,54 % від загальної суми вводу. Також було введено 2 об'єкти четвертої групи, вартість кожного більше 1 000 тис. грн., а питома вага 9,94% від загальної суми вводу. Протягом 2017-2021 років були визнані активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди на загальну суму 28 297,99 тис. грн. Найбільша питома вага (49,82%) припадає на 8 активів третьої, четвертої та п'ятої групи, вартість яких перевищує 1 000 тис. грн. Значна питома вага (31,81%) припадає на 24 об'єкти третьої та п'ятої групи, вартість яких від 200 тис. грн. до 500 тис. грн., 7 об'єктів третьої та п'ятої групи вартістю від 500 тис. грн. до 1 000 тис. грн. складають 17,72% від загальної суми. Решта (0,65%) - це один об'єкт третьої та один об'єкт п'ятої групи з вартістю до 200 тис. грн. Основні відчуження активів за останні п'ять років: протягом п'яти років відбулось відчуження активів на загальну суму 34 711,61 тис. грн., найбільша питома вага (99,24%) в цієї суми припадає на реалізацію об'єктів інтелектуальної власності (495 одиниць), 0,76 % - на реалізацію основних засобів, з них 55 одиниць вартістю до 100 тис. грн. та один об'єкт з вартістю від 100 тис. до 200 тис. грн.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Станом на 31.12.2021 р. балансова вартість основних засобів становить:

- власних - 316 277 тис. грн., в.т.ч. переданих в оперативну оренду - 60981 тис. грн.;

- прийнятих в фінансову оренду - 9 007 тис. грн.

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

Місцезнаходження основних засобів Донецька область, м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, 460. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства відсутні.

Планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів немає.

Модель діяльності в сфері охорони навколишнього середовища включає в себе:

" визначення єдиних вимог і методологічних підходів до здійснення діяльності в сфері охорони навколишнього середовища, стратегії, цілей розвитку Компанії в області охорони навколишнього середовища;

- " забезпечення та координація діяльності в сфері охорони навколишнього середовища;
 - " реалізацію комплексу заходів з охорони навколишнього середовища.
- Діяльність Компанії в галузі охорони навколишнього середовища заснована на наступних принципах:
- " дотримання вимог законодавства вимог в області охорони навколишнього середовища;
 - " збереження сприятливого навколишнього середовища;
 - " нетерпимість до екологічних ризиків;
 - " пріоритетність попереджувальних заходів над заходами, спрямованими на локалізацію та ліквідацію наслідків небезпечних подій;
 - " відкритість та достовірність звітності Компанії у сфері охорони навколишнього середовища;
 - " спадкоємність та послідовність при досягненні цілей і завдань в області охорони навколишнього середовища.

Компанія дотримується вимог законодавства в області охорони навколишнього середовища.

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

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

Товариство в 2021 році не здійснювало капітального будівництва та розширення, наразі таких планів не має.

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

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

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого

капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

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

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

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

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

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

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

Загальний обсяг витрат Товариства на дослідження та розробки в 2021 році склав 263 тис. грн. Зокрема, протягом року проводились наступні дослідження:

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

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

Інформацію, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності товариства, потенційні інвестори можуть отримати на офіційному сайті Товариства - <https://konti.ua>.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	Акціонери	Згідно з реєстром власників цінних паперів
Наглядова рада	Голова Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради	Дюмін Андрій Олександрович Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна Симаненко Олена Володимирівна Колесніков Костянтин Борисович Хараман Андрій Іванович
Генеральний директор	Одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор	Кошляк Вікторія Станіславівна

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Наглядової ради	Дюмін Андрій Олександрович	1984	Вища	17	АТ "ВО "КОНТІ", 25112243, директор з правового забезпечення	01.12.2021, до 21.04.2023
	Опис: Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи 17 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: директор з правового забезпечення. Посади на будь-яких інших підприємствах: не обіймає.						
2	Член Наглядової ради	Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна	1983	Вища освіта. Вища спеціалізована школа Західної Швейцарії, -Економіст підприємства	13	Товариство з обмеженою відповідальністю "ДТЕК", 36511938, Провідний аналітик департаменту зі стратегічного планування злиття та поглинання.	21.04.2020, до 21.04.2023
	Опис: Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 13 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: член наглядової ради. Інформація щодо посад, які обіймає посадова особа, на будь-яких інших підприємствах: член Наглядової ради Приватного акціонерного товариства "Артвайнері", 84500 Донецька обл., м.Бахмут вул.П.Лумумби,87, ідентифікаційний код 00412168; член Наглядової ради БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "ФОНД РІНАТА АХМЕТОВА" (87515, Донецька обл., місто Маріуполь, вулиця Георгіївська, будинок 2, ідентифікаційний код 33703116).						
3	Член Наглядової ради	Симаненко Олена Володимирівна	1976	Вища, Ставропольська державна сільськогосподарська академія (Росія), економіст з фаху бухгалтерський облік та аудит; Вища - Академія народного господарства при	27	Общество с ограниченной ответственностью "СБК Металл" (Росія), 7736611805, Фінансовий директор.	21.04.2020, до 21.04.2023

				Уряді Російської Федерації, Майстер ділового адміністрування (МВА) Стратегічні фінанси			
	Опис: Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 27 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: фінансовий директор, головний бухгалтер, член наглядової ради, член ради директорів. Посади, які обіймає посадова на будь-яких інших підприємствах: член ради директорів ЗАТ "Конті-Рус", місцезнаходження 305000, м.Курськ, вул. Золота,13, ідентифікаційний код 4629046141.						
4	Член Наглядової ради	Колесніков Костянтин Борисович	1992	Московський державний університет (Російська Федерація)	1	ПрАТ "АПК-ІНВЕСТ", 34626750, голова Наглядової ради	21.04.2020, до 21.04.2023
	Опис: Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: член наглядової ради. Загальний стаж роботи - 1. Перелік посад, які обіймає посадова особа, на будь-яких інших підприємствах: голова Наглядової ради ПрАт "АПК-ІНВЕСТ", місцезнаходження 85325, Донецька обл., Покровський р-н, с.Рівне, вул. Шопена, 1а; ідентифікаційний код 34626750.						
5	Член Наглядової ради	Хараман Андрій Іванович	1978	Вища, Донецький Національний Технічний Університет, інженер-системотехнік	25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРІНВЕСТ", 25102871, генеральний директор	21.04.2020, до 21.04.2023
	Опис: Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Загальний стаж роботи 25 роки. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: генеральний директор, член наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Інформація щодо посад, які обіймає посадова особа, на будь-яких інших підприємствах: перебуває на посаді Генерального директора ТОВ "Укрінвест" (з 2014 р. по теперішній час), 85102, Донецька обл., місто Костянтинівка, вул.Богдана Хмельницького, будинок 21 А, ідентифікаційний код 25102871; член Наглядової ради Приватного акціонерного товариства "Артвайнері", 84500 Донецька обл., м.Бахмут вул.П.Лумумби,87, ідентифікаційний код 00412168.						
6	Генеральний директор	Кошляк Вікторія Станіславівна	1970	Повна вища, Донецький політехнічний інститут, спеціальність "Прикладна	29	АТ "ВО "КОНТИ", 25112243, Фінансовий директор	01.03.2021, безстроково

				математика", Кваліфікація "Інженер-математик" , диплом ФВ №786735 від 19.06.1992 року			
	Опис: Винагорода виплачується згідно із контрактом, в натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 29 років. Перелік попередніх посад протягом останніх п'яти років - заступник головного бухгалтера, начальник відділу обліку та звітності за міжнародними стандартами, начальник відділу аудиту, фінансовий директор. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.						
7	Головний бухгалтер	Постова Наталя Вікторівна	1982	Вища, Європейський університет фінансів, інформаційних систем, менеджменту і бізнесу, спеціальність Фінанси, спеціаліст з економіки	20	АТ "ВО "КОНТИ", 25112243, займала посади бухгалтера-спеціаліста та аудитора.	01.09.2015, безстроково
	Опис: Винагорода виплачується згідно із штатним розписом, в натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 20 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років - бухгалтер-спеціаліст, аудитор. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.						

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Наглядової ради	Дюмін Андрій Олександрович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна	378 347	6,99964	378 347	0
Член Наглядової ради	Симаненко Олена Володимирівна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Колесніков Костянтин Борисович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Хараман Андрій Іванович	0	0	0	0
Тимчасово виконуюча обов'язки генерального директора	Кошляк Вікторія Станіславівна	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Постова Наталя Вікторівна	0	0	0	0

3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення локальними нормативними документами емітента не передбачені.

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

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

2. Інформація про розвиток емітента

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

- втрата можливості виробництва на більшій частині потужностей на території Донецької області;
 - втрата великого ринку збуту:
 - країн СНД, внаслідок ембарго Росії на ввезення кондитерських виробів та транспортування територією Росії;
 - Тимчасово окупованих території Донецької та Луганської областей та Кримського півострову;
 - наявність не погашеного зобов'язання по кредиту, взятого під інвестиції в будівництво Донецької кондитерської фабрики, яка залишилась у зоні Операції об'єднаних сил (надалі - ООС).
- З метою подолання кризової ситуації у 2019 році була проведена фінансова реструктуризація кредиту АТ "Державний експортно-імпорتنний банк України відповідно до процедур, передбачених Законом "Про фінансову реструктуризацію" №1414-VIII від 14 червня 2016 року. Далі Керівництво Товариства в першу чергу ставить для себе завдання по стабілізації роботи Костянтинівської кондитерської фабрики шляхом проведення модернізації обладнання та проведення робіт з капітального ремонту будівель та споруд з метою підвищення потужності та ефективності роботи ККФ, що дозволить забезпечити подальше функціонування Товариства та погашення заборгованості перед Укресімбанком в повному обсязі.

Товариство згідно норм Розділу 1 "Загальні положення Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. в редакції на момент звітування, є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії великих, які складають фінансову звітність та Консолідовану фінансову звітність за Міжнародними Стандартами.

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

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

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

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

Товариство не розглядає спалах коронавірусу та введені карантинні заходи як погрозу для

безперервності діяльності.

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію. Війна, яка триває, вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки. Експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Ціни на енергоносії зросли швидкими темпами. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому.

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

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

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

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

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

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

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

Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків не надається, тому що Товариство не уклало деривативів та не

вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, які впливають на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилення на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Товариство не має власного кодексу корпоративного управління.

У відносинах між органами товариства, акціонерами та іншими зацікавленими особами Товариство керується чинним законодавством України, зокрема: Закон України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", Закон України "Про акціонерні товариства", Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженими рішенням НКЦБФР від 03.12.2013 № 2826, а також рекомендаціями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема рішенням НКЦБФР від 12.03.2020 року № 118 щодо узагальнення практики застосування законодавства з питань корпоративного управління.

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

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

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

Товариство застосовує рекомендації Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема принципи корпоративного управління, затверджені рішенням НКЦБФР від 12.03.2020 року № 118.

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

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

Товариство не приймало рішення не застосовувати деякі положення принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦБФР від 12.03.2020 року № 118.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		річні	позачергові
		X	
Дата проведення		23.04.2021	
Кворум зборів		79,99954	
Опис	Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах: 1. Обрання лічильної комісії. 2. Про обрання Голови та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства. 3. Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства. 4. Звіт Наглядової ради Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.		

	<p>5. Звіт виконавчого органу Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.</p> <p>6. Затвердження річного звіту (річних результатів діяльності) Товариства за результатами 2020 року.</p> <p>7. Розподіл прибутку (збитків) Товариства.</p> <p>8. Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більше як одного року з дати проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, про характер правочинів та їх граничну сукупну вартість.</p> <p>9. Про внесення змін до Статуту Товариства.</p> <p>Перелік осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного, - порядок денний затверджено Наглядовою радою, інших пропозицій не надходило. Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з першого питання порядку денного "Обрання Лічильної комісії":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Визначити кількісний склад Лічильної комісії Товариства - в кількості однієї особи. 2. Обрати до складу Лічильної комісії Грушковську Оксану Петрівну. 3. Визначити, що повноваження Лічильної комісії визначаються Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства". <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з другого питання порядку денного "Про обрання Голови та секретаря загальних зборів акціонерів Товариства":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обрати Головою загальних зборів Грушковську Оксану Петрівну, а секретарем - Черемісову Олену Анатоліївну. <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з третього питання порядку денного "Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердити регламент роботи річних загальних зборів акціонерів: <ol style="list-style-type: none"> 1) Кожен акціонер має право виступити при розгляді питань порядку денного, поставити питання, висловити пропозиції, заперечення, окремі думки 2) На доповіді виступаючих з окремих питань порядку денного відводиться до 10 (десять) хвилин 3) На відповіді на запитання при обговоренні питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин 4) На обговорення питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин 5) Голосування по внесених пропозиціях акціонерів здійснюється у порядку черговості їх надходження до Голови зборів. 6) Якщо пропозиція, що виставлена на голосування, буде відхилена акціонерами, то на голосування ставиться наступна в порядку черговості пропозиція. 7) Пропозиції акціонерів чи бажання взяти участь у виступах надаються через Секретаря зборів. 8) Технічний запис засідання не ведеться. 9) В ході проведення цих зборів можуть оголошуватися перерви. Кількість перерв не може перевищувати трьох. 10) Час проведення зборів в межах відведених законом кількості перерв (не більше 3 перерв) не регламентується. 11) Голосування з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування. 12) Датою прийняття рішень акціонерами з питань порядку денного цих зборів визначити дату складання протоколу про підсумки голосування як єдиного документу за рішеннями всіх питань порядку денного. 13) Визначити, що протокол про підсумки голосування має бути складений протягом одного робочого дня після проведення підрахунку голосів за всіма питаннями порядку денного цих зборів. 2. Черговість розгляду питань порядку денного не змінювати.
--	---

	<p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з четвертого питання порядку денного "Звіт Наглядової ради Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду":</p> <p>1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2020 рік. Визнати роботу Наглядової ради у 2020 р. задовільною.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з п'ятого питання порядку денного "Звіт виконавчого органу Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду":</p> <p>1. Затвердити Звіт Виконавчого органу за 2020 рік. Визнати роботу виконавчого органу у 2020 р. задовільною. Продовжувати роботу та поширювати позитивний досвід в 2021 році.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з шостого питання порядку денного "Затвердження річного звіту (річних результатів діяльності) Товариства за результатами 2020 року.": Затвердити річний звіт та річну фінансову звітність Товариства за 2020 рік. ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з сьомого питання порядку денного "Розподіл прибутку (збитків) Товариства":</p> <p>1. Покрити збитки за наслідками господарської діяльності в 2020 році за рахунок нерозподіленого прибутку, отриманого в попередніх роках.</p> <p>2. Дивіденди не нараховувати.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з восьмого питання порядку денного "Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більше як одного року з дати проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, про характер правочинів та їх граничну сукупну вартість.":</p> <p>1. Надати попередню згоду на укладання Товариством значних правочинів, які можуть вчинятися у період з 23.04.2021 р. по 23.04.2022 р., якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом даних угод більше 10% вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2020 рік, а саме: правочинів, направлених на укладання договорів поставки та/або купівлі-продажу (будь-якого майна для забезпечення виробництва продукції, в тому числі сировини та матеріалів), виготовлення та поставки продукції, - сукупна вартість таких правочинів не повинна перевищувати суму 1 000 000 000,00 (один мільярд) грн. Повноваження з укладення та підписання зазначених значних правочинів, з визначенням інших умов на власний розсуд, надати Генеральному директору Товариства або виконуючому його обов'язки. ГОЛОСУВАННЯ: рішення з дев'ятого питання порядку денного прийнято одногосно:</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з дев'ятого питання порядку денного "Про внесення змін до Статуту Товариства.":</p> <p>1.Внести зміни до Статуту, шляхом викладення його у новій редакції. Затвердити Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТИ" в новій редакції.</p> <p>2.Уповноважити Голову цих загальних зборів Грушківську Оксану Петрівну та секретаря - Черемісову Олену Анатоліївну підписати Статут Товариства у новій редакції.</p>
--	--

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	24.12.2021	
Кворум зборів	24,9997	
Опис	<p>Перелік питань, що виносились на загальних зборах:</p> <p>1. Обрання лічильної комісії.</p> <p>2. Про обрання Голови та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>3. Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>4. Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.</p>	

	<p>5. Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання.</p> <p>6. Про покладення функцій аудиторського комітету на наглядову раду Товариства.</p> <p>Перелік осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного, - порядок денний затверджено Наглядовою радою, інших пропозицій не надходило. Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів - Наглядова рада. Позачергові загальні збори з датою скликання 22 грудня 2021 року не відбулись в зв'язку з відсутністю кворума.</p>
--	--

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

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

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

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

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

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

	послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання.
--	---

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Чергові збори скликалися та були проведені.
--	---

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Позачергові загальні збори з датою скликання 22 грудня 2021 року не відбулись в зв'язку з відсутністю кворума.
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Дюмін Андрій Олександрович		X	Згідно із Статутом та чинним законодавством.
Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна		X	Згідно із Статутом та чинним законодавством.
Симаненко Олена Володимирівна		X	Згідно із Статутом та чинним законодавством.
Колесніков Костянтин Борисович		X	Згідно із Статутом та чинним законодавством.
Хараман Андрій Іванович		X	Згідно із Статутом та чинним законодавством.

Чи проведені засідання	В звітному році було проведено 16 засідань наглядової ради.
-------------------------------	---

<p>наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>На засіданнях Наглядової ради Товариства протягом 2021 року приймалися рішення про вибір і затвердження суб'єкта оціночної діяльності для проведення оцінки майна, переданого в заставу АТ "Укрексімбанк", вибір і затвердження суб'єкта оціночної діяльності для проведення оцінки майна, переданого в заставу/іпотеку АТ "Укрексімбанк", затвердження результатів оцінки майна переданого в заставу АТ "Укрексімбанк". Про припинення повноважень тимчасово виконуючого обов'язків генерального директора АТ "ВО "КОНТІ", про обрання генерального директора АТ "ВО "КОНТІ". Про проведення річних загальних зборів акціонерів, про визначення дати складання переліку акціонерів, для здійснення розсилки повідомлень, про встановлення дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів, про затвердження часу проведення реєстрації акціонерів для участі у загальних зборах акціонерів, про затвердження порядку ознайомлення акціонерів з матеріалами щодо порядку денного загальних зборів акціонерів та відповідальної особи, про затвердження проекту порядку денного річних загальних зборів акціонерів, про затвердження проектів рішень щодо кожного з питань, включених до проекту порядку денного, про затвердження порядку повідомлення акціонерів про проведення загальних зборів акціонерів, про затвердження тексту повідомлення про проведення загальних зборів акціонерів. Про затвердження річної інформації емітента. Про прийняття рішень щодо пропозицій акціонерів щодо питань порядку денного річних загальних зборів акціонерів., про затвердження порядку денного річних загальних зборів акціонерів, про затвердження форми та тексту бюлетенів для голосування на річних загальних зборах акціонерів, про призначення реєстраційної комісії, про призначення тимчасової лічильної комісії. Про надання згоди (погодження) на передачу в заставу на користь АТ "Укрексімбанк" майна та надання дозволу на укладання договору про внесення змін до Договору застави, про надання згоди (погодження) на передачу в заставу на користь АТ "Укрексімбанк" майнових прав та надання дозволу на укладання договору про внесення змін до Договору застави, про визначення осіб, уповноважених на підписання таких правочинів. Про вибір голови і заступника голови Наглядової ради. Про затвердження критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, про проведення конкурсу відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, про розгляд конкурсних пропозицій з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, затвердження звіту та надання рекомендацій щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Про дострокове припинення повноважень Голови Наглядової ради, про вибір голови та заступника голови Наглядової ради. Про скликання</p>
---	--

	<p>позачергових загальних зборів акціонерів, про визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів акціонерів та про встановлення дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів, про обрання тимчасової лічильної комісії, про призначення реєстраційної комісії, про затверджені порядку денного позачергових загальних зборів акціонерів, про затвердження проектів рішень щодо кожного з питань, включених до порядку денного, про затвердження способу повідомлення акціонерів про проведення позачергових загальних зборів акціонерів, про затвердження тексту повідомлення про проведення позачергових загальних зборів акціонерів, про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на позачергових загальних зборів акціонерів, про затвердження плану заходів для організації скликання та проведення позачергових загальних зборів акціонерів. Про вибір і затвердження суб'єкта оціночної діяльності для проведення оцінки необоротних активів. Про призначення суб'єкта оціночної діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання.</p> <p>Інформація про процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства відноситься до інформації про діяльність наглядової ради і необов'язкова для розкриття приватними акціонерними товариствами.</p>
--	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

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

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи	Приватними акціонерними товариствами не розкривається.
----------------------	--

наглядової ради	
-----------------	--

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

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

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

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

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
В Товаристві створено одноособовий виконавчий орган. Генеральний директор Кошляк Вікторія Станіславівна	Повноваження генерального директора визначені чинним законодавством, зокрема Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Товариства. Генеральний директор підзвітний Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Генеральний директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти

	<p>правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. Генеральному директору належить право першого підпису по рахунках, відкритих Товариством в банківських установах.</p> <p>До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради, зокрема: наймає та звільняє працівників Товариства; подає на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо організаційної структури Товариства; затверджує штатний розклад Товариства; самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління; підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані із поточною діяльністю Товариства; самостійно приймає рішення про укладення договорів та інших правочинів, за винятком тих, на укладення яких відповідно до цього Статуту потрібно одержати обов'язковий дозвіл Наглядової ради або Загальних зборів; видає довіреності; приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку в Товаристві; приймає рішення щодо організації і ведення діловодства в Товаристві; приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед клієнтами і третіми особами; приймає рішення щодо ефективного використання активів Товариства; визначає склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства та направляє її на затвердження Наглядовій раді Товариства.</p> <p>Генеральний директор обирається, а його повноваження припиняються за рішенням Наглядової ради.</p> <p>Генеральний директор приймає рішення, які оформлюються наказами розпорядженнями.</p> <p>Рішення, що потребують отримання згоди інших органів управління, приймаються генеральним директором після отримання такої згоди.</p>
--	--

<p>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Інформація про виконавчий орган (дані про склад колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, про проведені засідання і порядок прийняття рішення та загальний опис прийнятих на них рішень) не надається, тому що у Товариства створено одноосібний виконавчий орган.</p>
---	---

<p>Оцінка роботи виконавчого органу</p>	<p>Інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у</p>
--	---

	фінансово-господарській діяльності товариства; оцінка роботи виконавчого органу відноситься до інформації про діяльність виконавчого органу і не є обов'язковою для розкриття приватними акціонерними товариствами.
--	---

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

Товариство орієнтоване на розвиток процесного підходу управління діяльністю і побудови системи внутрішнього контролю (СВК) з поступовим підвищенням її рівня зрілості. Система внутрішнього контролю вибудовується з метою:

- забезпечення ефективного управління діяльністю і досягнення поставлених стратегічних показників найбільш ефективним шляхом;
- забезпечення дотримання вимог законодавства України, чинних нормативних актів і внутрішніх процедур Товариства;
- забезпечення правдивого представлення, цілісності, порівнянності та актуальності фінансової та управлінської інформації, узгодженої у звітності Товариства;
- забезпечення збереження активів та їх ефективного використання;
- захист капіталовкладень акціонерів та інвесторів.

На поточний момент Товариство побудувало систему внутрішнього контролю відповідно до першого рівня зрілості:

- Встановлено прості управлінські принципи;
- Бізнес процеси (процедури і механізми контролю) документально оформлені;
- Процедури контролю відслідковуються і регулярно адаптуються до зміни ризиків;
- Внутрішній аудит і ревізійний відділ здійснюють перевірку окремих бізнес процесів;
- Здійснюється безперервний обмін досвідом між підрозділами і рівнями управління;
- Здійснюється доведення до всіх працівників Товариства їх обов'язків в сфері внутрішнього контролю.

Нижче описані компоненти системи внутрішнього контролю Товариства, а також процедури і механізми, властиві цим компонентам.

Компонент системи внутрішнього контролю: Контрольне середовище.

Процедури і механізми контролю:

Кодекс корпоративної етики співробітників Товариства;

Комплаєнс політика Товариства;

Організаційна структура;

Розподіл повноважень і обов'язків: поділ ключових обов'язків між співробітниками Товариства, включаючи обов'язки щодо схвалення та утвердження операцій, обліку операцій, видачі, зберігання і отримання ресурсів, аналізу і перевірки операцій;

Кадрова політика: процедури найму, оцінка діяльності співробітників за ключовими показниками ефективності; компетентність і розвиток співробітників;

Матриця відповідальності департаменту служби безпеки, контрольно-ревізійного відділу та відділу внутрішнього аудиту;

Введення єдиного сервісу "Центр звернень", які надають кожному співробітнику Товариства відкрито звернутися до Керівництва, всі звернення співробітників розглядаються вищим Керівництвом і обов'язково надається відповідь.

Компонент системи внутрішнього контролю: Оцінка і аналіз ризиків.

Процедури і механізми контролю:

Ідентифікація ризиків здійснюється функціональними підрозділами, власниками ризиків у вигляді презентацій, звітів на щотижневих, щомісячних нарадах по досягненню цільових показників без формалізації оцінки ризиків у вигляді балів. Поточна реакція на зазначені ризики -

розробка і відстеження виконання коригувальних дій.

Компонент системи внутрішнього контролю: Процеси контролю.

Процедури і механізми контролю:

Реєстр політик, процедур, регламентів для всіх функцій суспільства і щорічна їх актуалізація;

Авторизація: узгодження, затвердження Кабміном і візування операцій / документів;

Аналіз ключових показників діяльності (фінансових і нефінансових) для оцінки ступеня досягнення поставлених цілей;

Аналітичні огляди і звірки (порівняння з даними минулих періодів, порівняння бюджетних і фактичних показників, огляд відповідності до положень контрактів, рішеннями органів управління, звірки з контрагентами);

Фізичні способи контролю/забезпечення збереження активів (контроль периметра виробничого майданчика, система автоматичного контролю і управління доступом СКУД, система охоронної сигналізації);

Інвентаризація, проведена в тому числі за участю ревізорів;

Система прозорих закупівель з використанням електронної платформи та затвердження результатів торгів Тендерним комітетом;

Система гранично-допустимих відхилень при контролі над витратою сировини і матеріалів у виробництві продукції;

Система контролю якості на основі оцінки індексу якості;

Система управління інцидентами (ідентифікація інциденту, класифікація, план заходів),

Система контролю виконання санітарних заходів з оцінкою досягнення цільового показника і розробкою коригувальних дій;

Реінжиніринг інтегрованої системи менеджменту якості та системи управління безпекою харчових продуктів;

Реінжиніринг інтегрованої системи менеджменту якості та системи управління безпечністю харчових продуктів за допомогою розробки стандартів операційних процедур, специфікацій сировини і матеріалів, створення каталогів браків;

Система контролю і узгодження угод з допомогою програмного модуля Автоматизована система управління договорами - АСУД;

Автоматизована система управління продажами АСУП з підтриманням системи автоматичного обміну документами з мережевого каналу продажів (EDI) і каналу дистриб'юторів, в тому числі з контролю результативності проведених BTL заходів.

Компонент системи внутрішнього контролю: Інформація і комунікації.

Процедури і механізми контролю:

Зовнішня і внутрішня інформаційна безпека для автоматизованих інформаційних систем Товариства (AIC);

Найважливіші компоненти автоматизованих інформаційних систем Товариства розташовані в спеціально виділених приміщеннях на контрольованих зонах;

Управління доступом користувачів до ресурсів АІС за допомогою виділення облікового запису в контролері домену з присвоєнням строго визначених прав, необхідних для виконання функціональних обов'язків;

Реєстрація, збір, зберігання, обробка видача відомостей про всі події, що відбуваються в інформаційній системі і мають відношення до її безпеки;

Забезпечення замкнутого середовища перевіреного програмного забезпечення з метою захисту від безконтрольного впровадження в систему потенційно небезпечних програм і засобів подолання системи захисту;

Контроль і підтримання цілісності критичних інформаційних ресурсів за допомогою систем зберігання і резервного копіювання даних фахівцями департаменту інформаційних технологій;

Ефективний зв'язок Товариства з третіми особами, доведення для зацікавлених осіб інформації

про Товариство та продукти, акції, новини, а також зв'язок з третіми особами за допомогою контактів через сайти;

Підтримка Інтернет-порталу - внутрішньо корпоративної інформаційної системи з рядом функцій, що дозволяють найбільш повно здійснювати комунікації всередині Товариства - між співробітниками, відділами, підрозділами.

Комунікаційна платформа - сайт "Konti.com", представництво в соціальних мережах Facebook, LinkedIn, сторінки брендів "Супер-Контік" і "Бонжур" в Facebook, Instagram - для комунікації з різними групами споживачів продукції Товариства і партнерами.

Компонент системи внутрішнього контролю: Моніторинг.

Процедури і механізми контролю:

Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю:

Оцінка ефективності роботи підрозділів і посадових осіб за допомогою карт ефективності та системи цілепокладання;

Комплексні ревізійні перевірки дистриб'юторів;

Тематичні перевірки внутрішнього аудитора;

Щомісячні інвентаризації цехів, складів готової продукції, в тому числі на розподільчому центрі;

Тематичні перевірки ревізорами приходу і витрат матеріальних цінностей, списання активів ТМЦ, моніторинг залишків неліквідних залишків сировини і матеріалів.

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

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

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

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	так
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні

Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	так	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

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

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
---	---	--	--	---	---

		інформації від імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	ні	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	ні	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	ні	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	ні	так	ні

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

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

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

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада		X
Інше (зазначити)		

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

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

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮЧЕР"	36103385	9,99947
2	Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна		6,99964
3	Кий Сергій Вікторович		9,99947
4	Колесніков Борис Вікторович		24,99872
5	Колеснікова Світлана Володимирівна		24,99863
6	Ляшко В'ячеслав Михайлович		9,99947
7	Такташева Раїса Саїтовна		7,4998

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

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

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.

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

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

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

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

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

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

9) повноваження посадових осіб емітента

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

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

контракт, від імені Товариства вносить зміни та доповнення в контракт із Генеральним директором відповідно до положень, визначених Статутом, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом Товариства.

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

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

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

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

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Інша інформація, що не є окремою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація включається до:

- Звіту з управління за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією зазначеною у Звіті з управління і окремою фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2021 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮЧЕР"	36103385	04053, м. Київ, вул. Кудрявська, будинок 23Ф	540 495	9,99947	540 495	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Колесніков Борис Вікторович			1 351 240	24,99872	1 351 240	0
Колеснікова Світлана Володимирівна			1 351 235	24,99863	1 351 235	0
Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна			378 347	6,99964	378 347	0
Кий Сергій Вікторович			540 495	9,99947	540 495	0
Ляшко В'ячеслав Михайлович			540 495	9,99947	540 495	0
Такташева Раїса Саїтовна			405 382	7,4998	405 382	0
Усього			5 107 689	94,4952	5 107 689	0

Х. Структура капіталу

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

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

[illegible]

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

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
01.06.2010	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000141683	-	Статутом Товариства передбачено переважне право щодо відчуження акцій третій особі.	-

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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
01.06.2010	295/1/10	UA4000141683	5 405 237	54 052 370	5 404 991	246	0

Опис:

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

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	706 266	316 277	18 022	9 007	724 288	325 284
будівлі та споруди	281 698	135 875	2 862	314	284 560	136 189
машини та обладнання	407 998	165 974	5 023	0	413 021	165 974
транспортні засоби	0	0	2 086	875	2 086	875
земельні ділянки	8 809	8 035	8 051	7 818	16 860	15 853
інші	7 761	6 393	0	0	7 761	6 393
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	706 266	316 277	18 022	9 007	724 288	325 284
Опис	<p>Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами):</p> <p>Найменування групи Нормативний строк, років</p> <ol style="list-style-type: none"> Будинки 40-80 Спорудження 30-40 Передатне обладнання 35-40 Устаткування енергетичне (силове) - допоміжне 8-15 Устаткування енергетичне (силове) - основне 23-25 Устаткування робоче допоміжне 10-20 Устаткування робоче основне 15-20 Устаткування інформаційне - 5-10 Устаткування спеціалізоване вимірювальне й регулююче 10-15 Устаткування спеціалізоване лабораторне 8-15 Транспортні засоби 15-20 Інструмент 10-25 Меблі спеціалізовані (верстати) 8-15 Пристосування для зберігання й транспортування 10-20 Пристосування для виконання технологічних операцій 8-20 Пристосування для охорони праці 5-10 Пристосування спеціалізоване лабораторне 8-18 Меблі універсальні 4-15 Вироби для облаштованості приміщень 4-10 Пересувні пристосування для розмежування площі приміщення 4-10 Багаторічні насадження 5-15 Інші основні засоби 12. <p>Первісна вартість основних засобів - 928 656 тис. грн.</p> <p>Сума нарахованого зносу: 603 372 тис. грн.</p> <p>Ступінь їх зносу: 65 %.</p> <p>Ступінь використання основних засобів: не визначена .</p> <p>У 4 кварталі 2021 року Компанія, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Було проведено порівняння справедливої вартості з вартістю активу</p>					

	<p>під час використання. Виявлено що балансова вартість активів, за вирахуванням ліквідаційної вартості, по значній кількості об'єктів, значно вища за ринкову.</p> <p>Розраховано суму очікуваного відшкодування. Відповідно до 18 МСБО 36 вона становить більшу з двох оцінок:</p> <p>1) справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття активу; і</p> <p>2) вартість активу під час використання.</p> <p>Після здійснених розрахунків, по об'єктах, де балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, проведено зменшення корисності такого активу. Це зменшення є збитком від зменшення корисності, та визнано у складі інших витрат. Втрати від зменшення корисності активів становлять - 362 376 тис. грн.</p> <p>Інформація про обмеження на використання майна емітента - вартість оформлених у заставу основних засобів 277 271 тис. грн. за залишковою вартістю основних засобів.</p>
--	---

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		-205 605	163 360
Статутний капітал (тис.грн)		54 052	54 052
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		54 052	54 052
Опис	Вартість чистих активів акціонерного товариства визначається як різниця між вартістю активів та вартістю зобов'язань. Розраховується за Методичними рекомендаціями по визначенню вартості чистих активів акціонерного товариства, схваленими рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. № 485		
Висновок	В законодавстві немає вимог щодо відповідності вартості чистих активів розміру статутного капіталу, тому таку відповідність вказати неможливо.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	1 252 226	X	X
у тому числі:				
АТ "Укресімбанк"	14.05.2009	1 205 354	1,32	30.05.2031
АТ "Укресімбанк"	14.05.2009	46 872	1,32	31.12.2022
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним	X	0	X	X

видом):				
Податкові зобов'язання	X	1 454	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	189 606	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 443 286	X	X
Опис	<p>Довгострокові зобов'язання і забезпечення складають 1 269 422 тис. грн., у тому числі довгострокові кредити банків - 1 205 354 тис. грн.; інші довгострокові зобов'язання - 64 068 тис.грн.</p> <p>Поточні зобов'язання і забезпечення складають 173 864 тис. грн., у тому числі: короткострокові кредити банків - 46 872 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями - 2044 тис. грн.; товари, роботи, послуги - 83 879 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом - 1454 тис. грн.; розрахунками зі страхування - 1379 тис. грн.; розрахунками з оплати праці - 5743 тис. грн.; одержаними авансами - 6163 тис. грн. Поточні забезпечення - 13 539 тис. грн. Інші поточні зобов'язання - 12791 тис. грн.</p> <p>З урахуванням проведеної в грудні 2019 р. фінансової реструктуризації кредиту з АТ "Укрексімбанк", було продовжено термін користування кредитом, а середньорічна ефективна відсоткова ставка в 2021 році склала 1,32 %.</p>			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

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

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ейч Ел Бі Юкрейн"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23731031
Місцезнаходження	01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 291-30-12
Факс	-
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту
Опис	Проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0283.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОЦІНОЧНА
--	---

	КОМПАНІЯ "АНАЛІТИК"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	39354400
Місцезнаходження	01015, Україна, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 5, офіс 1/14
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	278/21
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.04.2021
Міжміський код та телефон	(050) 469-55-45
Факс	-
Вид діяльності	Агентства нерухомості
Опис	Проведення експертної грошової оцінки майна Товариства.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ "БІ.ЕФ.СІ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	34477471
Місцезнаходження	04211, Україна, м. Київ, вул. Оболонська набережна, буд. 3, корп. 2, кв.26
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	259/2023
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.04.2023
Міжміський код та телефон	(044) 331-87-86
Факс	-
Вид діяльності	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування
Опис	Проведення експертної грошової оцінки майна Товариства.

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	23.04.2021	Загальні збори акціонерів	1 000 000	1 633 445	61,22	правочини, направлені на укладання договорів поставки та/або		https://konti.ua/for-issuer

						купівлі-продажу (будь-якого майна для забезпечення виробництва продукції, в тому числі сировини та матеріалів)		
Опис:								
23.04.2021 загальними зборами акціонерів Приватного акціонерного товариства "Виробниче об'єднання "Конті"" прийнято рішення (протокол № 60 від 23.04.2021 р.) про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством у період з 23.04.2021 р. по 23.04.2022 р. якщо ринкова вартість майна абсолютна, а послуг, що є предметом даних угод більше 10% вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2020 рік. Відомості щодо правочинів та їх характеру: правочини, направлені на укладання договорів поставки та/або купівлі-продажу (будь-якого майна для забезпечення виробництва продукції, в тому числі сировини та матеріалів), виготовлення та поставки продукції, - сукупна вартість таких правочинів не повинна перевищувати суму 1 000 000 000,00 (один мільярд) грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 1 633 445 000 грн. Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 61,22 %. Загальна кількість голосуючих акцій - 5404991, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборів акціонерів - 4323968, кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення - 4323968 (79,99%), кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" прийняття рішення - 0 (0%), кількість голосуючих акцій, що утримались від голосування - 0 (0%).								

Підприємство Територія Організаційно-пра вова форма господарювання Вид економічної діяльності	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ" Донецька обл. Акціонерне товариство Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2022
			25112243
			UA1412007001 0085843
			230
			10.72

Середня кількість працівників: 1035

Адреса, телефон: 85114 м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, буд. 460, (06272) 43915

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2021 р.
 Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	90 909	52 271	
первісна вартість	1001	341 103	177 736	
накопичена амортизація	1002	(250 194)	(125 465)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	724 288	325 284	
первісна вартість	1011	915 915	928 656	
знос	1012	(191 627)	(603 372)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	76	68	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	198 736	279 214	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0	

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	1 014 009	656 837
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	94 566	119 999
Виробничі запаси	1101	58 909	64 349
Незавершене виробництво	1102	3 642	5 059
Готова продукція	1103	31 702	49 961
Товари	1104	313	630
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	497 735	442 637
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	14 843	14 846
з бюджетом	1135	5 459	1 862
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 918	339
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	476	141
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	417	1 020
Усього за розділом ІІ	1195	619 414	580 844
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 633 423	1 237 681

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	56 386	54 402
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 867	-315 114
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	163 360	-205 605
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 257 038	1 205 354
Інші довгострокові зобов'язання	1515	53 674	64 068
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 310 712	1 269 422
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	46 404	46 872
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 949	2 044
товари, роботи, послуги	1615	70 697	83 879
розрахунками з бюджетом	1620	1 344	1 454
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 213	1 379
розрахунками з оплати праці	1630	5 184	5 743
одержаними авансами	1635	1 231	6 163
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11 547	13 539
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 782	12 791
Усього за розділом III	1695	159 351	173 864
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 633 423	1 237 681

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

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

КОДИ

01.01.2022

25112243

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

за 2021 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 241 942	892 516
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 070 504)	(717 670)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	171 438	174 846
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	7 226	14 970
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(42 251)	(41 893)
Витрати на збут	2150	(159 880)	(191 261)
Інші операційні витрати	2180	(35 017)	(46 548)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(58 484)	(89 886)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	803	502

Інші доходи	2240	0	18
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(25 245)	(25 089)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(364 533)	(85)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(447 459)	(114 540)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	80 478	17 841
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(366 981)	(96 699)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-1 984	-1 658
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 984	-1 658
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 984	-1 658
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-368 965	-98 357

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	770 968	542 881
Витрати на оплату праці	2505	154 462	138 148
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 443	26 031
Амортизація	2515	89 099	146 176
Інші операційні витрати	2520	124 296	110 684
Разом	2550	1 168 268	963 920

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 405 237	5 405 237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-67,893600	-17,889870

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-67,893600	-17,889870
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче
об'єднання "КОНТИ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

25112243

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 541 440	1 111 257
Повернення податків і зборів	3005	3 666	1 123
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	3 851	2 671
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	716	215
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	8 037	3 298
Надходження від операційної оренди	3040	5 831	5 595
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	143 642	45 646
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 291 636)	(799 010)
Праці	3105	(125 887)	(114 412)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 699)	(29 807)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 303)	(55 124)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 536)	(26 245)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30 767)	(28 879)
Витрачання на оплату авансів	3135	(115 331)	(75 383)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(829)	(446)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(6 089)	(6 804)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	84 409	88 832
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	10	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	13
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(9 120)	(7 935)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-9 110	-7 922
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	729
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(46 404)	(45 900)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(21 980)	(22 259)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(7 005)	(13 054)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(221)	(577)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-75 610	-81 061
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-311	-151
Залишок коштів на початок року	3405	476	182
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-24	445
Залишок коштів на кінець року	3415	141	476

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче
об'єднання "КОНТИ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

25112243

Звіт про власний капітал

За 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	54 052	0	56 386	1 055	51 895	0	0	163 388
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-28	0	0	-28
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	54 052	0	56 386	1 055	51 867	0	0	163 360
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-366 981	0	0	-366 981
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	-1 984	0	0	0	0	-1 984
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	-1 984	0	0	0	0	-1 984
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-1 984	0	-366 981	0	0	-368 965
Залишок на кінець року	4300	54 052	0	54 402	1 055	-315 114	0	0	-205 605

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2021 РОКУ

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Умови здійснення діяльності.

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

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

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

Код за ЄДРПОУ **25112243**.

Термін діяльності Компанії необмежений.

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

Середня кількість працівників Компанії за 12 місяців 2021 року становить 1035 особи.

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

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

Адреса електронної пошти: konti@konti.ua

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

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

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року інформація про кінцевих бенефіціарних власників материнської компанії була представлена таким чином:

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

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

Види діяльності, які може здійснювати Компанія, визначені в п. 2.2. Статуту, в редакції, що затверджена загальними зборами акціонерів (Протокол № 60 від «23» квітня 2021 року).

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

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

10.82 - виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

Для стабільної та безперервної діяльності Компанією розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і інші оперативні документи внутрішнього контролю. Протягом 2021 року обов'язки Генерального директора Компанії виконувала одна особа - Кошляк В.С.

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

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

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

Введення воєнного стану в Україні.

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію. Війна, яка триває, вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки. Експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Ціни на енергоносії зросли швидкими темпами. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанія обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З початку введення воєнного стану та поступово на протязі його дії припинено відвантаження

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

На даний момент банком запропоновані кредитні канікули по сплаті платежів по основному боргу до 31.10.2022 або до 30-го календарного дня після дня скасування воєнного стану в Україні, яка з двох дат наступить раніше; також у період дії військового стану не вважається порушенням ковенантів та інших умов, визначених кредитними договорами; не нараховуються пені та інші штрафні санкції за невиконання зобов'язань.

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

З початку введення воєнного стану і по 30.06.2022 року з території Костянтинівської фабрики було вивезено на зберігання на орендовану складську площадку м.Дніпро понад 33млн.грн.виробничих запасів, вироблено та відвантажено продукції на 115млн.грн. Вивезені запаси застосовуються у виробництві на аутсорсингових майданчиках.

Наразі Костянтинівська кондитерська фабрика тимчасово не працює з технічної причини, спричиненої пошкодженням магістрального газопроводу внаслідок бойових дій. Ведуться роботи по відновленню газопостачання. Комплекс фабрики під охороною. В умовах відсутності газопостачання, технічним персоналом розпочалась підготовка до опалювального сезону за допомогою електроприладів.

Компанією була взята до уваги чутливість до змін валютних курсів. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, операційною діяльністю, коли виручка і витрати деноміновані у валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії. Валютні витрати Компанії переважно пов'язанні з закупівлями сировини для виробництва продукції. Слід зазначити, що в умовах воєнного стану та скорочення економіки, зміна обмінного курсу є вкрай невизначеною. Попри умови невизначеності, для мінімізації негативного впливу курсових різниць до кінця поточного року більший об'єм закупівель сировини за валютними контрактами буде переведено на умови передоплати. Також, Компанією проводиться збалансована політика перегляду цін на готову продукцію, що дозволяє знизити інфляційний тиск (в т.ч. зростання цін на сировину в результаті девальвації гривні) та зберегти сталий попит на продукцію.

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

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

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

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

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

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

- перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів;
- встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн;
- посилено роль державного управління в надзвичайних умовах;
- встановлені обмеження трудової діяльності;
- введені нові дистанційні форми праці та освіти та інше.

Постановою КМУ від 11.03.2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» запроваджено на усій території України карантин з 12 березня 2020 року до 3 квітня 2020 року. Протягом карантину влада почала вводити надзвичайний стан в областях України, де фіксувалися спалахи гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. 25 березня Кабінет міністрів України ввів на всій території України режим надзвичайної ситуації на період до 24 квітня 2020 року. Термін загальнонаціонального карантину згодом продовжувався згодом до 22 травня 2020р.

З 22 травня 2020 року в усіх областях країни запроваджується адаптивний карантин зі скасуванням частини обмежувальних заходів, які і далі поступово пом'якшувалися у залежності від епідемічної ситуації в кожному регіоні, який на сьогодні подовжений до 31.03.2022р.:

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

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

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

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

Компанія здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2021 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 94% та 6% відповідно.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 2021 р. характеризувався незначним скороченням. Ринок кондитерської продукції приблизно на 90-91% забезпечується внутрішнім виробництвом. Дистриб'юція кондитерських виробів на внутрішньому ринку здійснюється шляхом продажу кондитерської продукції через офіційних дистриб'юторів Компанії. Офіційні дистриб'ютори Компанії забезпечують диференційовану структуру продажів – рівномірне покриття території України кондитерськими виробами Компанії. **За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Компанії продовжувало свою діяльність і не порушувало платіжну дисципліну.**

Станом на 31 грудня 2021 року основна виробнича база Компанії - це Костянтинівська кондитерська фабрика, розташована у м. Костянтинівка Донецької області. Костянтинівська кондитерська фабрика спеціалізується на випуску драже, цукерок, печива і карамельної продукції. Загалом це більше 100 найменувань кондитерських виробів. Деякі з них унікальні на ринку України. У своїх продуктах Компанія використовує інгредієнти вищого ґатунку. **Компанія не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва.**

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

потреби ринку.

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

Забезпечення якості продукції відбувається шляхом виконання наступних дій:

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

Компанія на постійній основі здійснює контроль якості продукції наступними способами:

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

Всі кондитерські вироби промарковані знаком «Без ГМО».

У зв'язку з введенням карантину всі працівники фабрики проходять температурний скринінг.

Виробництво забезпечене дезінфікуючими засобами і засобами індивідуального захисту.

Компанія також організувала перевезення працівників з метою дотримання обмежень з транспортних перевезень.

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

У 2020-2021 роках відбулася низка потрясінь: швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. Зокрема у 2021 році економіці притаманні і 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 Компанії в цілому. До того ж податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень, що створює додаткові труднощі для Компанії.

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

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

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

В 2021 році на економічні умови в Україні впливали: погіршення попиту на зовнішніх і внутрішніх ринках спричинених, перш за все, з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, посилення протекціонізму, зміцнення курсу гривні, зростання екологічного тиску, підвищення податкового навантаження та інші чинники.

Сповільнення зростання світової економіки призводить до зниження попиту на сировину, ціни падають. У періоди зниження темпів зростання світової економіки та скорочення попиту, кожна країна намагається захистити свій ринок. Проте Україна є однією з найбільш ліберальних і відкритих країн на сьогодні. Причому, наші ринки відкриті насамперед для тих, хто є прямими конкурентами українських підприємств на зовнішніх ринках. В 2021 році українські експортери, які приносять приблизно 40% ВВП країни, зазнали великих втрат. 2022 рік не обіцяє бути легким, тому що Україна залежить від експорту сировини і, відповідно від цін на сировинну продукцію.

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

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

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

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2021 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 - 109,8% , в 2019 - 104,1%, в 2020 – 105,0%., в 2021 – 110,0%.

Показники фінансової звітності за 2021 рік не перераховуються, керівництво Компанії ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2021 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

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

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

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

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

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

В результаті реструктуризації заборгованості за Законом України «Про фінансову реструктуризацію» № 1414-VIII від 14 червня 2016 року по кредитах перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у підприємства виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами (Примітка 26). Балансова вартість майна в заставі станом на 31.12.2021р. складає:

Основні засоби – 277 271 тис. грн., готова продукція – 45 503 тис. грн.

Дебіторська заборгованості – 278 932 тис. грн.

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

Компанія має основні засоби, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення операції об'єднаних сил (далі – ООС). Обладнання та частина приміщень, розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС в Донецькій області, передані в оренду з метою забезпечення охорони та підтримки технічного стану основних засобів. У 2021 році Компанія, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Втрати від зменшення корисності основних засобів, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС склали 342 449 тис. грн.

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

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

2.1. Загальна інформація щодо звітування.

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

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

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

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

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

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

урахуванням внесених до Приміток змін.

У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірнє підприємство згідно Облікової політики Компанії обліковуються за методом участі у капіталі згідно МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» як описано у МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Дана фінансова звітність представлена в українських гривнях, яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Фінансова звітність Компанії ґрунтується на наступних принципах:

- Принцип нарахування
- Безперервність

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Компанія використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності за 2021 рік та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Максимальна межа сукупної помилки для окремих видів доходів і витрат - 3% від величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства згідно фінансової звітності за минулий рік. При цьому сумарний ефект всіх помилок не може перевищувати 5% від величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства за минулий рік.
- Максимальна межа сукупної помилки для окремих об'єктів обліку, що відносяться до складу активів, зобов'язань і власного капіталу - 1% від величини валюти балансу за минулий рік, при цьому сумарний ефект всіх помилок не може перевищувати 3% від величини валюти балансу підприємства за минулий рік.

На дату складання цієї фінансової звітності помилки минулих періодів класифікувати як несуттєві та такими, що відповідають максимальній межі сукупної помилки поточного періоду.
При складанні цієї звітності були зроблені наступні коригування на 31.12.2020р.:

Примітка 1

тис. грн.

Код рядка	Найменування строки	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р.	Коригування	Пояснення до коригування	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р. (відкоригований)	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2021р.
Активи						
Всього необоротні активи		1 014 030	(21)		1 014 009	656 837
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	341 103			341 103	177 736
1002	Нематеріальні активи - знос	(250 194)			(250 194)	(125 465)
1011	Основні засоби - первісна вартість	877 171			877 171	887 677
1012	Основні засоби - знос	(170 906)			(170 906)	(571 400)
1045	Відстрочені податкові активи	198 757	(21)	коригування ВПА внаслідок подання Уточнюючого розрахунку до Декларації з податку на прибуток за 2020 р	198 736	279 214
1030	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	76			76	68
1011	АФПВ - первісна вартість	38 744			38 744	40 979
1012	АФПВ - знос	(20 721)			(20 721)	(31 972)
Всього оборотні активи		619 415	(1)		619 414	580 844
1101	Виробничі запаси	58 909			58 909	64 349
1102	Незавершене виробництво	3 642			3 642	5 059
1103	Готова продукція	31 702			31 702	49 961

1104	Товари	313			313	630
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	497 735			497 735	442 637
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14 843			14 843	14 846
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	5 460	(1)	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році, а саме списано переплату з терміном виникнення понад 1095 днів	5 459	1 862
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	5 918			5 918	339
1165	Гроші та їх еквіваленти	476			476	141
1900	Інші оборотні активи	417			417	1 020
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 633 445	(22)		1 633 423	1 237 681

Власний капітал

Всього власний капітал		163 388	(28)		163 360	(205 605)
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	54 052			54 052	54 052
1415	Резервний капітал	1 055			1 055	1 055
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	51 895	(28)	коригування інших статей балансу	51 867	(315 114)
1410	Додатковий капітал	56 386			56 386	54 402

Зобов'язання

Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		1 310 712			1 310 712	1 269 422
1510	Довгострокові кредити банків	1 257 038			1 257 038	1 205 354
1515	Інші довгострокові зобов'язання	53 674			53 674	64 068
Всього поточні зобов'язання і забезпечення		159 345	6		159 351	173 864

1600	Короткострокові кредити банків	46 404			46 404	46 872
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	70 691	6	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році	70 697	83 879
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	1 344			1 344	1 454
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхуванням	1 213			1 213	1 379
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	5 184			5 184	5 743
1660	Поточні забезпечення	11 547			11 547	13 539
1690	Інші поточні зобов'язання	12 782			12 782	12 791
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 231			1 231	6 163
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковими зобов'язаннями	8 949			8 949	2 044
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 633 445	(22)		1 633 423	1 237 681

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

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення.

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

розсуд та власні судження, що наведені нижче.

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

У 2021 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року:

Стандарти/тлумачення	Набули чинності/оновлено переклад щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	16 Грудня 2021
МСФЗ 2 Платіж на основі акцій	16 Грудня 2021
МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу	16 Грудня 2021
МСФЗ 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність	16 Грудня 2021
МСФЗ 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин	16 Грудня 2021
МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації	16 Грудня 2021
МСФЗ 8 Операційні сегменти	16 Грудня 2021
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	16 Грудня 2021
МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність	16 Грудня 2021
МСФЗ 11 Спільна діяльність	16 Грудня 2021
МСФЗ 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання	16 Грудня 2021
МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості	16 Грудня 2021
МСФЗ 14 Відстрочені рахунки тарифного регулювання	16 Грудня 2021
МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами	16 Січня 2021
МСФЗ 16 Оренда	16 Грудня 2021
МСФЗ 17 Страхові контракти	16 Грудня 2021
МСБО 1 Подання фінансової звітності	17 Грудня 2021
МСБО 2 Запаси	17 Грудня 2021
МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів	17 Грудня 2021
МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки	17 Грудня 2021
МСБО 10 Події після звітного періоду	17 Грудня 2021
МСБО 12 Податки на прибуток	17 Грудня 2021
МСБО 16 Основні засоби	17 Грудня 2021
МСБО 19 Виплати працівникам	17 Грудня 2021
МСБО 20 Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу	17 Грудня 2021
МСБО 21 Вплив змін валютних курсів	17 Грудня 2021
МСБО 23 Витрати за позиками	17 Грудня 2021
МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони	17 Грудня 2021
МСБО 26 Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення	17 Грудня 2021

МСБО 27 Окрема фінансова звітність	17 Грудня 2021
МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства	17 Грудня 2021
МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	17 Грудня 2021
МСБО 32 Фінансові інструменти: подання	17 Грудня 2021
МСБО 33 Прибуток на акцію	17 Грудня 2021
МСБО 34 Проміжна фінансова звітність	17 Грудня 2021
МСБО 36 Зменшення корисності активів	17 Грудня 2021
МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	17 Грудня 2021
МСБО 38 Нематеріальні активи	17 Грудня 2021
МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка	17 Грудня 2021
МСБО 40 Інвестиційна нерухомість	17 Грудня 2021
МСБО 41 Сільське господарство	17 Грудня 2021
КТМФЗ 1 Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведення з експлуатації, відновлення та подібних зобов'язаннях	20 Грудня 2021
КТМФЗ 2 Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти	20 Грудня 2021
КТМФЗ 5 Права на частки у фондах на виведення з експлуатації, відновлення та екологічну реабілітацію	20 Грудня 2021
КТМФЗ 6 Зобов'язання, що виникають внаслідок участі у специфічному ринку – відходів електричного та електронного обладнання	20 Грудня 2021
КТМФЗ 7 Застосування методу перерахунку згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»	20 Грудня 2021
КТМФЗ 10 Проміжна фінансова звітність і зменшення корисності	20 Грудня 2021
КТМФЗ 12 Угоди про концесію послуг	20 Грудня 2021
КТМФЗ 14 МСБО 19: обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їхня взаємодія	20 Грудня 2021
КТМФЗ 16 Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю	20 Грудня 2021
КТМФЗ 17 Виплати негрошових активів власникам	20 Грудня 2021
КТМФЗ 19 Погашення фінансових зобов'язань інструментами власного капіталу	20 Грудня 2021
КТМФЗ 20 Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі	20 Грудня 2021
КТМФЗ 21 Обов'язкові платежі	20 Грудня 2021
КТМФЗ 22 Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація	20 Грудня 2021
КТМФЗ 23 Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток	20 Грудня 2021
ПКТ - 7 Введення євро	20 Грудня 2021
ПКТ - 10 Державна допомога: відсутність конкретного зв'язку з операційною діяльністю	20 Грудня 2021
ПКТ - 25 Податки на прибуток: зміни у податковому статусі суб'єкта господарювання або його акціонерів	20 Грудня 2021
ПКТ - 29 Угоди про концесію послуг: розкриття інформації	20 Грудня 2021
ПКТ - 32 Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті	20 Грудня 2021
Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи"	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"	1 січня 2023 року

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

3.ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Компанією послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2021 року. Облікова політика Компанії в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором Компанії, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1.6.3. від 01.01.2019 року «Про облікову політику АТ «ВО «КОНТІ» зі змінами та доповненнями.

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

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Компанія наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації

та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

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

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

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

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

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності":

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

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

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

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

3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках, короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців, короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців з моменту їх розміщення, готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі.

Грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

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

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

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

договором грошовими потоками.

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання:

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

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

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

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

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

3.6. МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 грн. (з 23.05.2020р. включно), які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в

оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Як виняток, визнавати об'єктами основних засобів строк корисного використання яких становить понад один рік, вартістю менше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 (з 23.05.2020р. включно) об'єкти основних засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої та об'єкти інформаційного устаткування (персональні комп'ютери, ноутбуки, монітори, принтери, сканери, копірвальні пристрої, мультифункціональні пристрої, модеми, засоби зв'язку, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж).

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

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Нормативний строк, років.
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	40-80
	Споруди	12	30-40
	Передавальні пристрої	13	35-40
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	Інші основні засоби	84	12

засоби			
--------	--	--	--

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

Компанія розраховує амортизацію основних засобів прямолінійним методом шляхом рівномірного списання вартості, яка амортизується по кожному активу протягом його передбачуваного терміну корисної служби (див. вищенаведену класифікацію основних засобів)

Амортизація активу починається, з дня коли він стає придатним для використання, а припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Сума активу, що амортизується - це собівартість активу або інша сума, що замінює собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, який очікується по закінченні строку його корисної експлуатації.

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

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Ліквідаційна вартість (% від первісної вартості)
Земельні ділянки	Земля	10	0%
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Споруди	12	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Передавальні пристрої	13	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче допоміжне	22	розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче основне		розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування інформаційне	23	0%
	Устаткування	24	розмір первісної вартості понад

	спеціалізоване вимірювальне і регулююче		100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	5%
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	0%
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	0%
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	0%
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	0%
	Пристосування для охорони праці	34	0%
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	0%
	Меблі універсальні	41	0%
	Вироби для облаштування приміщень	42	0%
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	0%
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	0%
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	0%

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

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

3.7. МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість".

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

збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.

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

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

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

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

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

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

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

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

Припинена діяльність є компонентом Компанії, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу. Ні в 2020, ні в 2021 припиненої діяльності не було.

3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи»

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

Компанія класифікує нематеріальні активи на наступні групи:

- Права на користування майном
- Права на комерційні позначення
- Права на об'єкти промислової власності
- Авторське право і суміжні з ним права
- Інші нематеріальні активи

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

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

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

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

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

3.10. МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу; або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Компанія класифікує запаси на наступні групи:

- сировина і матеріали;
- допоміжні матеріали;
- пакувальні матеріали;
- готова продукція;
- товари;
- незавершене виробництво;
- паливо;
- запасні частини;
- інші запаси.

Одиницею обліку є кожен вид запасів.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Компанії за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням, з переробкою і інші витрати, які понесені при доставці запасів до їх нинішнього місця розташування і приведення їх в належний стан.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, оплата праці виробничого персоналу, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат (постійних та змінних).

На дату складання річної звітності Компанія здійснює перевірку запасів на відповідність критеріям ліквідності. У випадку виявлення таких оборотних активів Компанія списує такі запаси з балансового обліку або здійснює їх переоцінку до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі

При відпуску запасів у виробництво, реалізації та іншому вибутті Компанія застосовує метод оцінки запасів за середньозваженою вартістю.

3.11. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість класифікується Компанією на:

- Довгострокову дебіторську заборгованість;
- Довгострокова торговельна дебіторська заборгованість;
- Інша довгострокова дебіторська заборгованість;
- Короткострокову дебіторську заборгованість;
- Торговельна дебіторська заборгованість;
- Передплати постачальникам і підрядникам за товари або послуги;
- Передплата з податку на прибуток;
- Передплати по податках і зборах, податки і збори до відшкодування (крім податку на прибуток);
- Інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість поділяється на короткострокову та довгострокову частину залежно від терміну погашення. Для цілей обліку короткостроковою заборгованістю вважається заборгованість, яка повинна бути погашена протягом 12 місяців після звітної дати. Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю дисконтуються тільки в тому випадку, якщо ефект від дисконтування заборгованості – з використанням методу ефективної ставки відсотка не перевищує 0,2% від валюти балансу на початок року.

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

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

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

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

Торговельна дебіторська заборгованість підлягає відображенню у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а в Звіті про прибутки і збитки відображається процентний дохід по ефективній процентній ставці.

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

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

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

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

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

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

Аванси, отримані у валюті, ніж функціональна валюта, відносяться до складу

немонетарних активів і не перераховуються на кінець звітного періоду. Такі аванси відображаються в Звіті про фінансовий стан відповідно до курсу, за яким вони були враховані при визнанні.

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

3.12. Специфіка діяльності

Основними видами діяльності Компанії є:

- виробництво сухарів і сухого печива;
- виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- виробництво шоколаду та цукрових кондитерських виробів;
- оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

3.13. Доходи

Компанія виділяє наступні види доходів:

1. Виручка від реалізації кондитерських виробів;
2. Інші доходи:
 - Отримані штрафи, пені, неустойки;
 - Доходи від відшкодування раніше списаних активів;
 - Дохід від списання кредиторської заборгованості;
 - Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів;
 - Дооцінка необоротних активів в межах раніше проведеної уцінки;
 - Прибуток від реалізації ТМЦ, необоротних активів, робіт і послуг;
 - Прибуток від оренди активів;
 - Інші доходи;
3. Фінансові доходи:
 - Доходи від первісного визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
 - Процентні доходи;
 - Доходи від перегляду очікуваних грошових потоків;
 - Інші фінансові доходи

Доходи Компанії обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів.

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників (акціонерів) Компанії), за умови, що величина доходу можливо буде достовірно оцінити. Дохід визнається тільки коли існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Компанії.

Не визнаються доходами такі надходження:

- Суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісiонера, принципала тощо. Крім сум комісійних (агентських) винагород;
- Суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Суми завдатку під заставу або в погашення позики, що передбачено відповідним договором;
- Надходження, які належать іншим особам;

– Надходження від первинного розміщення цінних паперів.
Компанія прибутки та збитки від групи подібних операцій подає на нетто-основі.

3.14. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Компанія визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, і застосовує по відношенню до усіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

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

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

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

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

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

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

3.15. Податок на додану вартість

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

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

3.16. Визнання витрат

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

Витрати враховуються згідно методу нарахування, тобто результати всіх операцій та інших подій

повинні відображаються за фактом їх здійснення. Відповідно до принципу відповідності доходів і витрат, витрати визнаються в тому звітному періоді, що і дохід, отриманий завдяки цим витратам. Компанія у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат та виділяє:

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

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

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

- Інші витрати:

- Благодійна діяльність;
- Інші витрати на персонал (у том числі, витрати на нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів Компанії всіх працівників);
- Податки, що не компенсуються;
- Збитки від списання запасів;
- Збиток від вибуття основних засобів;
- Витрати на корпоративні заходи;
- Знецінення основних засобів;
- Визнані штрафи, пені, неустойки;
- Витрати на підготовку і запуск нового виробництва;
- Інше;

—Фінансові витрати:

- Збитки від початкового визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
- Процентні витрати за банківськими кредитами;
- Процентні витрати за договорами факторингу;
- Процентні витрати за договорами фінансової оренди;
- Процентні витрати за випущеними корпоративними облігаціями;
- Інші фінансові витрати.

3.17. МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія виступає як Орендар та Орендодавець.

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

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

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

Право на отримання економічних вигід від використання

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

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

Право визначати спосіб використання

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

- Компанія має право визначати, як і для якої мети використовується актив протягом терміну використання; або
- значимі рішення про те, як і для якої мети використовується актив, зумовлені і:
- Компанія має право експлуатувати актив (або визначати спосіб експлуатації активу іншими особами на власний розсуд) протягом терміну використання, при цьому постачальник не має

права змінювати вказівки по експлуатації; або

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

Якщо Компанія виступає Орендарем:

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

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

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

Первісна оцінка

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

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

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

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

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

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

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

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

- неанульований період;

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування із застосуванням

моделі справедливої вартості.

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

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

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

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

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

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

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

Якщо Компанія виступає Орендодавцем:

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

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

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

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

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

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку чистої інвестиції в оренду,

включають наступні платежі за право використання базовим активом протягом строку оренди, не отримані на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають сплаті;
- б) змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу або ставки на дату початку оренди;
- в) будь-які гарантії ліквідаційної вартості, надані орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою стороною, не пов'язаною з орендодавцем, і здатною з фінансової точки зору погасити зобов'язання за гарантією;
- г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення терміну дії оренди, якщо умови оренди передбачають реалізацію можливості припинення оренди орендарем.

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

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

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

- а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більше базових активів; та
- б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відобразити обставини конкретного договору.

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

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

- обліковує модифікацію оренди як нову оренду з дати набрання модифікацією чинності; та
- оцінює балансову вартість базового активу, як чисту інвестицію в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією.

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

Компанія обчислює амортизацію прямолінійним методом.

Облік суборенди

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

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

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

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

МСФЗ 16 «Оренда» та covid-19.

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

МСФЗ 16 визначає конкретні вимоги, як обліковувати деякі зміни орендних платежів –наприклад, зміни, викликані змінами в індексі чи ставці, що використовується для визначення орендних платежів. В іншому разі необхідний порядок обліку, встановлений МСФЗ 16 на випадок зміни орендних платежів, залежить від того, чи відповідає така зміна визначенню модифікації оренди. МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна обсягу оренди, суб'єкт господарювання бере до уваги, чи мала місце зміна права користування, наданого орендареві договором – прикладом зміни обсягу оренди є доповнення чи припинення права користування одним або кількома базовими активами чи продовження або скорочення договірної строку оренди. Орендні канікули чи зниження орендної плати самі по собі не становлять зміни обсягу оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна компенсації за оренду, суб'єкт господарювання бере до уваги загальний вплив будь-якої зміни орендних платежів. Наприклад, якщо орендар не вносить орендних платежів протягом тримісячного періоду, орендні платежі за подальші періоди можуть бути пропорційно збільшені у спосіб, що забезпечує незмінність компенсації за оренду. За відсутності змін в обсязі оренди чи компенсації за оренду, модифікації оренди немає.² Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує пункт 2 МСФЗ 16 і розглядає як умови договору, так і всі доречні факти й обставини. До доречних фактів і обставин можуть належати договір, норма законодавчого або іншого права чи нормативно-правового акту, застосованого до договорів про оренду¹. Наприклад, договори про оренду або чинні закони чи нормативно-правові акти можуть містити положення, що призводять до змін у платежах у разі настання певних подій або виникнення певних обставин. Дії органів влади (наприклад, установа обов'язковості закриття магазинів роздрібною торгівлі на певний період через «covid-19») можуть бути доречними для юридичного тлумачення таких положень, як положення про обставини непереборної сили, що містились у початковому договорі чи застосовуваному законодавстві або нормативно-правовому акті. Зміни орендних платежів, зумовлені положеннями початкового договору або чинних законодавчих чи нормативно-правових актів, належать до початкових умов оренди, навіть якщо вплив цих положень (спричинений подією на зразок пандемії «covid-19») раніше не розглядався. У такому разі жодної модифікації оренди в цілях МСФЗ 16 не відбувається. Якщо зміна орендних платежів зумовлена модифікацією оренди, то орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

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

Якщо зміна орендних платежів призводить до погашення частини зобов'язання орендаря,

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

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

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

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

Облік та визнання забезпечень Компанії відбувається відповідно до МСБО 37.

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

Компанія класифікує забезпечення на наступні види:

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

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

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

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

Компанія не визнає:

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

3.19. Політика управління ризиками.

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

Операційні ризики.

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

сировину та незапланованих зупинок виробництва.

Зниження попиту на продукцію.

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. Незважаючи на обмеженні ресурси для фінансування інвестицій в виробництво інноваційних продуктів, Компанія не допускає критичного зниження обсягу реалізації продукції, що досягається шляхом ротації поточного асортименту, проведення редизайну та надання додаткових знижок дистриб'юторам, з метою стимулювання вторинних продажів.

Волатильність цін на сировину.

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

В 2021р. була збережена тенденція суттєвого зростання цін на основну сировину та допоміжні матеріали, яка склалася в 4 кв. 2020р. Для згладжування даної тенденції протягом 2021р. було проведено декілька етапів збалансованого підвищення цін на продукцію, що дозволило забезпечити достатній рівень валової рентабельності та не допустити зниження попиту на продукцію.

Незаплановані зупинки виробництва.

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

Фінансові ризики.

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

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

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

Валютний ризик.

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

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 31.12.2021 р.	27,28	30,92	0,36

станом на 31.12.2020 р.	28,27	34,74	0,38
Відхилення %	-4%	-11%	-4%

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

Нижче представлена чиста балансова позиція Компанії на зазначені дати:

тис. грн.

	на 31.12.2021			на 31.12.2020		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	498	(2 797)	(2 299)	1 074	(795)	279
Євро	9	-	9	2 096	(17)	2 079
Російський рубль	951	-	951	989	-	989
Всього:	1 458	(2 797)	(1 339)	4 159	(812)	3 347

Ризик ліквідності.

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

Динаміка показників ліквідності та фінансової стабільності Компанії в 2021р.:

Показники ліквідності	Норматив	2021р.	2020р.	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	3,34	3,89	-0,55
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\geq 0,7$	2,65	3,29	-0,64
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	0,00	0,00	0,00

Показники фінансової стабільності	Норматив	2021р.	2020р.	Відхилення +/-
-----------------------------------	----------	--------	--------	----------------

Доля власного капіталу в активах	20%	-17%	10%	-27%
Доля зобов'язань в активах	-	117%	90%	27%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	86%	90%	-4%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	37%	32%	5%
Коефіцієнт фінансової стабільності	≤ 1	-7,02	9,00	-16,02

В 2021р. показники ліквідності Компанії знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності в 2021р. склав 3,34, що вище за норматив. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк». Коефіцієнт фінансової стабільності склав -7,02. Від'ємне значення коефіцієнту обумовлено знеціненням основних засобів та нематеріальних активів, що відповідним чином вплинуло на власний капітал. Також компанія має суттєву ступінь залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. 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, попри значного зростання цін на сировину та вартості енергоносіїв, що свідчить про ефективний контроль доходів та витрат Компанії:

Показники рентабельності	2021р.	2020р.	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	171 438	174 846	-3 408	-2%
<i>Валова рентабельність</i>	<i>14%</i>	<i>20%</i>	<i>-6%</i>	<i>-</i>
EBITDA, тис. грн.	30 615	56 291	-25 676	-46%
<i>Рентабельність по EBITDA</i>	<i>2,5%</i>	<i>6,3%</i>	<i>-3,8%</i>	<i>-</i>

Кредитний ризик.

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно залишками грошових коштів в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Дистриб'ютори Компанії, при роботі на умовах відстрочки платежів, обов'язково надають банківську гарантію, що суттєво знижує ризик невиконання зобов'язань по сплаті за відвантажену продукцію. У разі суттєвого порушення дистриб'ютором фінансової дисципліни, відвантаження продукції в його адресу призупиняються. Грошові кошти Компанії переважно розміщені на поточних рахунках, відкритих в державному банку - АТ «Укресімбанк», який має високу ступінь надійності.

Відсотковий ризик.

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

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

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

3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток».

Компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань з обчисленням на дату проміжної фінансової звітності.

Поточний податок на прибуток.

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

Відстрочений податок на прибуток.

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

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

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

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

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

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

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

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

Відкладені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу.

3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам»

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

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

Компанія визнає виплати працівникам:

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

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

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

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

Виплати працівникам компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

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

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

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

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

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

3.23. Облік інвестицій

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

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

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

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

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

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

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

При застосуванні методу участі в капіталі фінансова звітність асоційованих і дочірніх підприємств повинна бути складена на дату закінчення звітного періоду. При цьому, облікова політика підприємств повинна відповідати єдиній обліковій політиці щодо подібних операцій та подій, що мали місце при аналогічних обставинах.

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

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

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

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

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

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

циклу) з дати балансу.

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

11) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - у 4 кварталі 2021 року проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Були виявлені ознаки зменшення корисності та Компанія прийняла рішення знецінення необоротних активів.

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

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

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

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

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

5.1. Основні засоби

Компанія використовує модель оцінки – за собівартістю.

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

Примітка 2
тис. грн.

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Сума передплати за основні засоби	права користування за договорами фінансової	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість										
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	0	37 077	2 175	907 416
Надходження за 12 міс. 2020р.	4 599	2 398	0	0	505	0	2 254	13 573	8 575	31 904
Вибуття за 12 міс.2020 р.	354	0	0	0	130	0	2 225	11 906	8 790	23 405
На 31 грудня 2020 р.	546 285	307 787	997	8 809	11 181	123	29	38 744	1 960	915 915

Надходженн я за 2021 р.	6 776	4 714	0	0	341	0	1 421	2235	13 129	28 616
Вибуття за 2021 р.	642	0	0	0	59	0	1 450	0	12 950	15 101
Втрати від зменшення користі активів	0	0	0	774	0	0	0	0	0	774
На 31 грудня 2021 р.	552 419	312 501	997	8 035	11 463	123	0	40979	2 139	928 656
Знос										
На 01 січня 2020 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	0	17 896	0	138 770
Нараховани й знос за 12 міс.2020 р.	39 422	8 865	74	0	2 053	17	0	11 308	0	61 739
Вибуло за 12 міс.2020 р.	300	0	0	0	100	0	0	8 482	0	8 882
На 31 грудня 2020 р.	138 287	26 089	220	0	6 259	50	0	20 722	0	191 627
Нараховани й знос за 2021 р.	30 245	8 563	67	0	640	16	0	11250	0	50 781
Вибуло за 2021р.	621	0	0	0	17	0	0	0	0	638
На 31 грудня 2021 р.	167 911	34 652	287	0	6 882	66	0	31972	0	241 770
Втрати від зменшення корисності активів										
За 2021 рік	218 534	141 974	0	0	1 080	14	0	0	0	361 602
За 2020 рік	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Балансова вартість										
На 31 грудня 2021 р.	165 974	135 875	710	8 035	3 501	43	0	9007	2 139	325 284
На 31 грудня 2020 р.	407 998	281 698	777	8 809	4 922	73	29	18 022	1 960	724 288

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

Примітка 3
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Основне виробництво орендних послуг	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2021 р.	5 397	311	53	28 697	5 073	39 531
2020 р.	3 869	340	53	40 071	6 098	50 431
Разом:	9 266	651	106	68 768	11 171	89 962

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

Примітка 4
тис. грн.

Найменування групи основних засобів	Первісна вартість основних засобів		Балансова вартість основних засобів	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Земельні ділянки	8 035	8 809	8 035	8 809
Будівлі та споруди	275 744	270 920	115 658	248 744
Машини та обладнання	498 261	492 973	151 405	374 832
Інструменти, прилади, інвентар	5 824	5 345	2 164	2 730
Багаторічні насадження	28	28	9	11
Разом:	787 892	778 075	277 271	635 126

У 4 кварталі 2021 року Компанія, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Було проведено порівняння справедливої вартості з вартістю активу під час використання. Виявлено що балансова вартість активів, за вирахуванням ліквідаційної вартості, по значній кількості об'єктів, значно вища за ринкову.

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

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

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

Втрати від зменшення корисності активів по основним засобам:

Примітка 5
тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної	Втрати від зменшення корисності	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2021
-------	--	---------------------------------	---

	вартості на 31.12.2021	активів	
Будівлі та споруди	277 849	141 974	135 875
Зелені насадження	710	0	710
Земельні ділянки	8 809	774	8 035
Інструменти, прилади, інвентар	4 581	1 080	3 501
Інші основні засоби	57	14	43
Машини та обладнання	384 508	218 534	165 974
Разом:	676 514	362 376	314 138

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

Балансової вартості основних засобів, які тимчасово не використовуються (на консервації)

Примітка 5.1

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Будівлі та споруди	51 644	119 468
Машини та обладнання	139 618	366 440
Інструменти, прилади, інвентар	829	1 730
Разом:	192 091	487 638

Вартість основних засобів, що використовуються, але повністю амортизовані (за ліквідаційною вартістю)

Примітка 5.2

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Машини та обладнання	124	176
Разом:	124	176

5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

Примітка 6

тис. грн.

	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріаль ні активи (програмне забезпеченн я, аудіовізуаль ні твори, ліцензія)	Незаверше ні капітальні інвестиції	Сума передплати за нематеріаль ні активи	ВСЬОГО нематеріаль ні активи
Первісна вартість На 01 січня 2020	328 109	10 627	0	0	338 736

р.					
Надходження за 2020р.	0	2 255	628	0	2 883
Вибуття за 2020 р.	0	516	0	0	516
На 31 грудня 2020 р.	328 109	12 366	628	0	341 103
Надходження за 2021р.	22	1 083	57	598	1 760
Вибуття за 2021 р.	164 055	1 072	0	0	165 127
На 31 грудня 2021 р.	164 076	12 377	685	598	177 736
Знос На 01січня 2020 р.	164 014	2 259	0	0	166 273
Нарахований знос за 2020 р.	82 140	297	0	0	84 437
Вибуло за 2020 р.	0	516	0	0	516
На 31 грудня 2020 р.	246 154	4 040	0	0	250 194
Нарахований знос за 2021р.	35 946	2 371	0	0	38 317
Вибуло за 2021 р.	164 055	1 072	0	0	165 127
Знос на 31 грудня 2021р.	118 045	5 339	0	0	123 384
Втрати від зменшення корисності активів За 2021 рік	0	2 081	0	0	2 081
Балансова вартість На 31 грудня 2020 р.	81 955	8 326	628	0	90 909
На 31 грудня 2021 р.	46 031	4 957	685	598	52 271

Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:

Примітка 7
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2020 р.	1 134	82 637	666	0	84 437
2021 р.	1 311	36 341	665	0	38 317
Разом:	2 445	118 978	1 331	0	122 754

Втрати від зменшення корисності по нематеріальним активам:

Примітка 8
тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2021	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2021
Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензія)	7 038	2 081	4 957
Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	46 031	0	46 031
Разом:	53 069	2 081	50 988

5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2021 року не було.

Згідно до Наказу № 43/6 від 04.10.2021 року в Компанії відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, «Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 року та Наказом про облікову політику Компанії була проведена інвентаризація активів і зобов'язань. За результатами інвентаризації не було виявлено нестач і надлишків, не виявлено активів та зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

5.4. Оренда

Інформація щодо операцій, у яких Компанія виступає Орендарем:

Примітка 9
тис. грн.

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Амортизація активів в формі права користування відповідно до виду базового активу	11 250	11 308
<i>Земельні ділянки</i>	233	234
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	3325	2 551
<i>Машини та обладнання</i>	5027	4 858
<i>Транспортні засоби</i>	2665	3 665
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	750	957
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	7 005	13 054
Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.	9 007	18 022
<i>Земельні ділянки</i>	7 818	8 051
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	314	2 862
<i>Машини та обладнання</i>	0	5 023
<i>Транспортні засоби</i>	875	2 086

Інформація щодо операцій, у яких Компанія виступає Орендодавцем:

Примітка 10
тис. грн.

	2021р.	2020р.
Операційна оренда		
<i>Збиток від операційної оренди</i>	(27)	(1 925)
Фінансова оренда		
<i>Прибуток або збиток від передачі активу в оренду</i>	0	6
<i>Фінансовий дохід по чистих інвестиціях в оренду</i>	0	18

5.5. Запаси

Рух запасів представлений за видами наступним чином:

Примітка 11

тис. грн

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього:
На 01 січня 2020 р., у т.ч.:	50 700	3 420	36 835	2 034	92 989
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(5 048)	0	0	0	(5 048)
Надходження в 2020р	613 881	555 046	663 763	79 649	1 912 339
Вибуття в 2020р., у т.ч.:	605 672	554 824	668 896	81 370	1 910 762
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(577)	0	0	0	(577)
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	0	0	0	0	0
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	540	0	91	12	643
На 01 січня 2021 р., у т.ч.:	58 909	3 642	31 702	313	94 566
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(4 471)	0	0	0	(4 471)
Надходження в 2021р	872 925	802 011	901 267	298 115	2 874 318
Вибуття в 2021р., у т.ч.:	867 485	800 594	883 008	297 798	2 848 885
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	0	0	0	0	0
сума будь-якого	0	0	0	0	0

часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)					
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	497	0	81	20	598
На 01 січня 2022р	64 349	5 059	49 961	630	119 999
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(4 471)	0	0	0	(4 471)

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

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

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

Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:

Примітка 12
тис. грн

Найменування товарів	Залишки на 01.01.20	2020р.		Залишки на 31.12.20	2021р.		Залишки на 31.12.21
		Надходження	Вибуття		Надходження	Вибуття	
Сировина і матеріали	27 061	517 225	511 733	32 553	737 586	735 627	34 512
Допоміжні матеріали	9 196	46 554	45 188	10 562	62 297	60 184	12 675
Пакувальні матеріали	1 941	33 111	32 313	2 739	54 227	52 328	4 638
Паливо	99	1 426	1 439	86	1 506	1 508	84
Запасні частини	6 405	5 618	5 454	6 569	6 679	6 718	6 530
Інші запаси	5 998	9 947	9 545	6 400	10 630	11 120	5 910
Разом:	50 700	613 881	605 672	58 909	872 925	867 485	64 349

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

Примітка 13
тис. грн

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	42 503	27 065

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

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

Станом на 31.12.2020р., та 31.12.2021р. Компанія не мала довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

5.7. Дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2021 року Компанія не мала довгострокової дебіторської заборгованості за суборенду активів у формі права користування.

Дебіторська заборгованість за даними Компанії складає:

Примітка 14
тис. грн

	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15, 16, 17, 20	442 637	497 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т. ч.	18	14 846	14 843
- розрахунки за виданими авансами за послуги		8 388	2 205
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		170	1 750
- розрахунки за виданими авансами за товар		6 272	3 638
- розрахунки за виданими авансами за сировину		16	7 250
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	19	1 862	5 459
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі	17	339	5 918
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		0	220
- розрахунки по соціальному страхуванню		296	322
- розрахунки за претензіями		2	5 355
- інше		43	38
-резерв під очікувані кредитні збитки		(2)	(17)

Примітка 15
тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість	Ймовірність
------------------------------------	-------------

Контрагенти	Договори	на 31.12.2021	на 31.12.2020	погашення
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	116 974	152 974	100%
	№0205/8/19 від 01.04.19	122 228	116 449	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	63 787	28 332	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	0	3 253	100%
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	6 046	4 581	100%
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	0293/8/18 від 01.07.2018	68 251	92 408	100%
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	0	2 266	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	1 554	651	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	3 394	2 257	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	0	703	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	0	625	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001 від 29.07.2015	4 194	16 358	100%
ТОВ "АКРОС"	0181/8/20 від 10.03.2020	23 554	39 904	100%
ТОВ "АЛМІ ДИСТРИБЬЮШН"	0175/8/18 від 13.06.2018	8 956	11 623	100%
ТОВ "ФОРВАРД С"	№0151/8/20 від 31.03.2020	0	4 947	100%
ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"	№0476/8/17 від 12.12.2017	4 842	1 604	100%
інші		19 139	20 291	
резерв під очікувані кредитні збитки		(282)	(1 491)	
Разом:		442 637	497 735	

Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення складає:

Примітка 16
тис. грн

По строкам непогашення	на 31.12.2021	на 31.12.2020
до 30 днів	291 233	318 333
від 30-60 днів	60 427	37 802
від 60-90 днів	45 322	41 003
від 90-120 днів	33 617	56 167
від 120-365 днів	12 109	42 897
більш 365 днів	211	3 024

резерв під очікувані кредитні збитки	(282)	(1 491)
Разом:	442 637	497 735

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

Примітка 17

тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Всього
Станом на 31.12.2019			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	15 402	16 862
Станом на 31.12.2020			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	3	15 402	15 405
Сформовано резерв під очікувані кредитні збитки	34	17	51
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 491	17	1 508
Станом на 31.12.2021			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	680	0	680
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки	(529)	(15)	(544)
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	282	2	284

Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає:

Примітка 18

тис. грн

Контрагенти	Договори	на 31.12.2021	на 31.12.2020	За терміном
ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	0332/7 ККФ/18 від 06.12.2018	1 650	762	короткострокова
Cargill B.V. (Нідерланды)	0419/14/18 від 13.11.2018	0	1 247	короткострокова
ТОВ "КБФ"	0120/10/18 від 01.03.2018	3	228	короткострокова
ТОВ «Енліл»	0087/14/17 від 29.03.2017	0	2 550	короткострокова
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТИ"	0081/8/15ТД від 05.10.15, 0155/8/19 від	7 761	3 410	короткострокова

	28.12.2019			
Syntegon Technology Services AG (Швейцарія)	0450/7ККФ/20 від 09.12.2020	0	1 713	короткостроков а
Айдар Милам ТОВ	0384/14/19 від 01.11.2019	0	3 400	короткостроков а
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	0091/8/20УК від 28.12.19	4 477	0	короткостроков а
інші		955	1 533	короткостроков а
Разом:		14 846	14 843	

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по видам податків складає:

Примітка 19

тис. грн

Дебіторська заборгованість за видами податків	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Розрахунки з ПДВ	167	164
Розрахунки з військового збору	17	17
Розрахунки з земельного податку	31	867
Розрахунки з оренди земельної ділянки	5	2 767
Розрахунки з ПДФО	15	15
Розрахунки з податку на нерухомість	225	225
Розрахунки з податку на прибуток	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	0	2
Разом:	1 862	5 459

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

Примітка 20

тис. грн

Дебітор	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	329	0
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	3 394	2 257
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	0	625
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	1 554	651
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	239 202	269 423
ТОВ "Сонячне місто плюс"	11	11
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	6 046	4 581
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"	0	3 253
ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"	4 842	1 604
ТОВ «Український ритейл»	0	459
"ТОВ "АКРОС"	23 554	0
Разом:	278 932	282 864

5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Примітка 21

тис. грн.

	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Поточні рахунки в банку			
гривні	22	48	456
валютні	22	0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні		0	0
Кошти в касах		93	20
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		141	476

Грошові кошти на поточних рахунках банків складають:

Примітка 22

тис. грн.

	Валюта	на 31.12.2021	на 31.12.2020
<u>Поточні рахунки в банку</u>			
Гривні, у т.ч. у банках:		48	456
АТ «Укрексімбанк»		5	380
26005010044649	UAH	5	380
26001000047304	UAH	0	0
ПАТ «ПУМБ»		43	76
26004962484754	UAH	0	27
26007962482463	UAH	7	3
2604169	UAH	25	35
2600467079	UAH	11	11
Валютні у т.ч. у банках:		0	0
АТ «Укрексімбанк»		0	0
26005010044649	USD	0	0
26005010044649	EUR	0	0
26005010044649	RUB	0	0
ПАТ «ПУМБ»		0	0
26007962482463	RUB	0	0

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

5.9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи по видам складають:

Примітка 23

тис. грн.

Інші оборотні активи	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	31	60
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	915	274
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	74	83
Інші розрахунки	-	-
Разом:	1 020	417

5.10. Власний капітал.

Компанія складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік включає таку інформацію:

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

Компанія виділяє наступні компоненти власного капіталу:

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

Акціонерний капітал.

Станом на 31.12.2021 року акціонерний капітал становив 54 052 тис.грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі..

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

Далі наведена деяка інформація щодо власного капіталу Компанії:

Примітка 24

тис. грн

	2021	2020
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.	(366 981)	(96 699)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(67,89360)	(17,88987)
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

Резервний капітал.

Резервний капітал - це страховий капітал Компанії, призначений для відшкодування збитків від господарської діяльності, створюється в розмірі не менш ніж 15 % акціонерного

капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Компанія вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Нерозподілений прибуток Компанії на 31.12.2020 складає 51 867 тис. грн., на 31.12.2021р. складає (315 114) тис. грн. Дивіденди за 2021 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

Додатковий капітал.

В Звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди відображається як короткострокова. З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на продовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (на 31.12.2021 код рядку Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

Станом на 1 січня, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року року заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди становить:

Примітка 25
тис. грн.

<i>на 01.01.2018р.</i>	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикплачені дивіденди	66 307
<i>на 31.12.2018р.</i>	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикплачені дивіденди	66 307
<i>на 31.12.2019р.</i>	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди	8 263
<i>на 31.12.2020р.</i>	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди	9 921
<i>на 31.12.2021р.</i>	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикплачені дивіденди	11 905

Станом на 31.12.2020 року продисконтований додатковий капітал складав 56 386 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року продисконтований додатковий капітал складає 54 402 тис. грн.

Чисті активи.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Примітка 25.1
тис. грн.

Період, на 31.12	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
2021 рік	1 237 681	1 443 286	(205 605)
2020 рік	1 633 423	1 470 063	163 360

Вартість чистих активів станом на 31.12.2021р. складає від'ємне значення. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

Довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:

Примітка 26

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1510	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укрексімбанк"	676 344	723 216
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укрексімбанк"	529 010	533 822
Разом:	1 205 354	1 257 038

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

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит обліковувався як короткостроковий.

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

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

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

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

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

Інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними Компанії складає:

Примітка 27

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:	28	8 529	9 083
ПІІ «Віп-рент»		14	383
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		0	32
УДКСУ в м. Костянтинівка		8 515	8 668
Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки	29	40 574	33 812
Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги	30	1 030	858
Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах	31	11 905	9 921
Кредиторська довгострокова заборгованість з відступлення права вимоги боргу	3	2 030	0
Разом:		64 068	53 674

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

***Примітка 28**
тис. грн*

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти	на 31.12.2021	на 31.12.2020	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
Договори					
ПІІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	14	383	-	14	-
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	0	32	-	0	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	8 515	8 668	-	79	8 436
Разом:	8 529	9 083	-	93	8 436

Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки складає:

Примітка 29*тис. грн*

Контрагенти	Договори	Номинальна вартість заборгованості	на 30.12.2021 з урахуванням дисконтування	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтування	Строк погашення	Ймовірність погашення
Колесніков Борис Вікторович	№ 010713-31-116 від 11.07.2013 року, № 010713-37-90 від 01.07.2013 року, № 010713-40-19 від 01.07.2013 року, № 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 991	20 287	16 906	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб	№ 010713-37-90 від 01.07.2013 року, № 010713-40-19 від 01.07.2013 року, № 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 990	20 287	16 906	31.05.2031	100%
Разом:		225 981	40 574	33 812		

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

Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги складає:

Примітка 30*тис. грн*

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номінальна вартість	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування	На 31.12.21 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТІ"	31.05.2031	5 736	858	1030

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

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

Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах складає:

Примітка 31

тис. грн

Контрагенти	Номінальн а вартість	на 31.12.2021 з урахуванням дисконтуванн я	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтуванн я	Строк погашення
Колесніков Борис Вікторович	16 559	2 973	2 478	31.05.2031
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	2 973	2 478	31.05.2031
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	5 959	4 965	31.05.2031
Разом:	66 307	11 905	9 921	

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

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

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

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

Кредиторська довгострокова заборгованість з відступлення права вимоги боргу складає:

Примітка 32

тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Боржник	Строк погашення	Номінальна вартість	На 31.12.21 з урахуванням дисконтування	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування
23.11.2015	0482/11/15	ТОВ "Акрос"	АТ "ВО "КОНТ І"	31.01.2024	2 610	2030	0

Компанія мала Поточне зобов'язання за Договорами з відступлення права вимоги боргу. В січні 2021 сторони дійшли угоди про відстрочення погашення заборгованості на три роки.

Компанія, дотримуючись вимог МСФЗ та Облікової політики, оцінює зобов'язання по погашенню заборгованості 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.

3 січня 2021 року заборгованість переведена з Поточних до Довгострокових зобов'язань (в Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021р. код рядку 1515).

Поточні зобов'язання

Примітка 33

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Короткострокові кредити банків		46 872	46 404
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	34	2 044	8 949
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	35	83 879	70 697
Заборгованість перед бюджетом	36	1 454	1 344
Заборгованість по заробітній платі		5 743	5 184
Заборгованість по страхуванню		1 379	1213
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		6 163	1231
Поточні забезпечення, у тому числі		13 539	11 547
- забезпечення під виплату відпусток		13 539	11 547
Інші поточні зобов'язання	37	12 791	12 782

Короткострокові кредити банків

Станом на 31.12.2021 сума кредиту перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у розмірі 46 872 тис. грн., зі строком погашення до 31.12.2022 року, обліковується як короткострокова у рядку 1600 Звіту про фінансовий стан.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає:

Примітка 34

тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Договори		
ПП «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	722	1102
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	32	32
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р.	95	3 936
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0603/7 ККФ/15 від 28.12.2015 р	342	1 088
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди транспортного засобу № 0313/9/17 від 08.08.17	7	3
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	657	2 639
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	153	149
ТОВ "АКРОС"/договір суборенди складу/0013/9/21 від 01.01.2021	36	0
Разом:	2 044	8 949

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:

*Примітка 35
тис. грн*

Кредитор	№, дата договору	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Предмет заборгованості
ДОНСНАБЗБУТ ТОВ	№0002/14/20 від 02.01.2020	21 454	16 850	сировина
Ланнівська МТС ТОВ	№0331/14/16 від 28.07.2016	0	3 222	сировина
РУБІЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ ПРАТ	№0310/14/19 від 28.12.2019	7 990	2 418	пакувальні матеріали
Інтерстарч Україна ТОВ	№0417/14/17 від 09.11.2017	841	1 194	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	№0373/14/19 від 12.11.2019	0	1 052	сировина

КИЇВСЬКИЙ КАРТОННО-ПАПЕРОВИЙ КОМБІНАТ ПРАТ	№0162/14/1 9 від 19.03.2019	3 847	2 266	пакувальні матеріали
"КБФ" ТОВ	№0120/10/1 8 від 01.03.2018	206	1 005	продукція аутсорсингу
ФРУТАРОМ ЕТОЛ (УКРАЇНА) ТОВ	№0412/14/1 9 від 05.11.2019	996	1277	сировина
ТИПОГРАФІЯ ПАРУС ТОВ	№0056/14/1 8 від 10.04.2018	2 853	859	допоміжні матеріали
СЕЛЯНКА ТМ ТОВ	№0001/14/1 8 від 01.03.2018	0	1201	сировина
Сіріус Екструджен ТОВ	№0245/14/1 6 від 25.05.2016	715	841	допоміжні матеріали
ЕНІЛІЛЬ ТОВ	№0087/14/1 7 від 29.03.2017	0	981	сировина
Упаковочка ТОВ	№0472/14/1 6 від 27.12.2016	0	1317	пакувальні матеріали
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№0095/11/1 7 від 01.03.2017	914	900	роялті
РІВНЕ-ФЛЕКС ПП	№0073/14/1 8 від 11.04.2018	0	521	допоміжні матеріали
ТОВ "Т.Д.К."	№0327/14/1 8 від 21.09.2018	391	2139	допоміжні матеріали
АЛЬФА-СИНТЕЗ ТОВ	№0198/14/1 7 від 11.10.2017	239	395	допоміжні матеріали
Золотой Лев ВУК ООО	№0417/9/15 від 18.12.2015	3 513	1978	послуги зберігання
ПОЛІГРАФПАК НТ ПЛЮС ТОВ	№0502/14/1 9 від	527	615	допоміжні матеріали

	12.12.2019			
OLAM International Limited (Сингапур)	№0132/14/1 7 від 12.04.2017	1 563	0	сировина
Айдар Милам ТОВ	№0384/14/1 9 від 01.11.2019	559	430	сировина
КРИСТАЛЛ-99 ТОВ	№0411/14/1 9 від 28.12.2019	104	839	пакувальні матеріали
АЙДАРСЬКИЙ ПЕКАР ТОВ	№0392/14/1 9 від 18.11.2019	5 177	739	сировина
Золота миля Торговий дім ПП	№0388/14/1 9 від 11.11.2019	1 249	0	сировина
Радехівський цукор ТзОВ	№0193/14/1 7 від 05.12.2017	5 538	0	сировина
СП-ДОНЕЦЬК ТОВ	№0402/14/1 9 від 12.11.2019	2983	234	сировина
Bell Flavours & Fragrances Duft und Aroma (Германия)	BF-2012 від 24.01.2012	1234	795	сировина
Ларус ТОВ	№0264/14/1 7 від 02.06.2017	1749	725	сировина
ТОПІНТЕРФУД ТОВ	№0095/14/1 8 від 25.05.2018	1370	675	сировина
БУДМАТЕРІАЛИ ТОВ	№0038/14/2 0 від 21.01.2020	1179	0	допоміжні матеріали
ФЛЕКСО ПРІНТ ПЛЮС ТОВ	№0409/14/1 7 від 10.11.2017	1136	465	допоміжні матеріали
ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ ТОВ	№0071/14/1 9 від 28.02.2019	1124	1 878	допоміжні матеріали
ТЗОВ "ТЕМРО"	№0371/14/1 9 від 04.11.2019	915	1 111	сировина
ДУНАПАК ТАВРІЯ ТОВ	№0348/14/1 9 від 27.06.2019	770	0	тара
ТЛК МОДУС ДРАЙВ ПП	0321/9/19 від 02.10.2019	882	1 215	транспортні послуги
інші		11 861	20 560	
Разом:		83 879	70 697	

Кредиторська заборгованість перед бюджетом по видам податків складає:**Примітка 36***тис. грн*

Кредиторська заборгованість за видами податків	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Екологічний податок	14	6
Розрахунки з військового збору	96	95
Розрахунки з ПДВ	151	125
Розрахунки з ПДФО	1193	1118
Разом:	1 454	1 344

Інші поточні зобов'язання по видам складають:**Примітка 37***тис. грн*

Інші поточні зобов'язання	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Відсотки за кредит	12 638	12 678
Інша кредиторська заборгованість	153	104
Разом:	12 791	12 782

5.12. Розкриття інформації Звіту про прибутки та збитки

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

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

Доходи за роки, що закінчилися 31.12.2021 и 31.12.2020 представлені таким чином:

Примітка 38*тис. грн*

	2021р.	2020р.
Виручка від реалізації кондитерських виробів	1 241 942	892 516
Інші операційні доходи:	7 226	14 970
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	219	1 626
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	752	1 680
Отримані штрафи, пені, неустойки	3 013	8 344
Дохід від списання кредиторської заборгованості	430	317
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	0	51
Дохід від операційної курсової різниці	0	891
Інші доходи	2 812	2 061
Дохід від участі в капіталі	0	0
Інші фінансові доходи	803	502
У т.ч.		

Доходи по відсотках на депозит	0	484
Доходи з дисконтування довгострокової заборгованості з переуступки права вимоги боргу	803	0
Доход від дисконтування фінансової оренди	0	18
Інші доходи	0	18

Витрати за роки, що закінчилися 31.12.2021 и 31.12.2020 представлені таким чином:

Примітка 39

тис. грн

	2021р.	2020р.
Собівартість реалізації кондитерських виробів	1 070 504	717 670
Адміністративні витрати	42 251	41 893
у т.ч.		
Банковські послуги	1 514	1 046
Професійні послуги	1 548	1 466
Послуги охорони	196	147
Транспортні послуги	493	721
Витрати на персонал	31 877	31 743
Витрати на отримання офісів	327	502
Амортизація ОЗ та НМА	4 273	4 258
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	273	341
Операційна оренда	119	94
Витрати на відрядження	522	508
Пошта та зв'язок	520	591
Інші витрати	589	476
Витрати на збут	159 880	191 261
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	57 718	50 569
Сертифікація і патентування	341	355
Послуги охорони	126	78
Транспортні послуги	21 597	17 716
Витрати на персонал	21 618	18 067
Витрати на отримання збуту	15 679	15 746
Амортизація ОЗ та НМА	38 520	85 084
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	219	206
Операційна оренда	567	515
Витрати на відрядження	319	489
Пошта та зв'язок	218	135
Роялті	14	11
Митно-брокерські послуги	1 069	1 051
Інші витрати	1 875	1 239
Інші операційні витрати	35 017	46 548
у т.ч.		
Втрати від операційної курсової різниці	150	0
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	598	643
Втрати від операцій купівлі/продажу валюти	136	140
Собівартість від реалізації необоротних активів	0	0
Витрати на непідконтрольний українській владі території	30 274	41 700

(амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)		
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	17	67
Визнані штрафи, пені, неустойки	21	416
Сформовано резерв під очікувані кредитні збитки	(544)	51
Збитки від операційної оренди	27	1 925
Інші операційні витрати	4 338	1 606
Інші витрати	364 533	85
у т.ч.		
Втрати від неопераційних курсових різниць	8	0
Втрати від ліквідації необоротних активів	68	85
Витрати від зменшення корисності активів	364 457	0
Втрати від участі в капіталі	0	0
Фінансові витрати	25 245	25 089
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	7 583	8 073
Інші фінансові витрати	2 554	3 056
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	6 762	5 649
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	172	143
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	750	957
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	7 200	7 211
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з переуступки права вимоги боргу	224	0

5.13. Податок на додану вартість.

У 2021 році Компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

Примітка 40
тис. грн

	Обсяги постачання у 2021р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість у 2021р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	1 317 961	263 592
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	79 404	-
Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	4 231	-
Операції звільнені від оподаткування	1 709	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у 2021 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 14%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість, а саме:

Примітка 41

тис. грн

	Обсяги придбання у 2021р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість у 2021р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	1 215 132	156 284
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	14 233	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7% та 14%	820	104

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

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

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

Примітка 42

тис. грн

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	705	147
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	31	75
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	179	52
Разом:	915	274

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН від постачальників, у 2021 році склало 126 тис. грн.

5.14. МСБО 12 «Податки на прибуток».

Компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню в Україні. У 2021 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2021 році оподатковуваний прибуток Компанії, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

Витрати/доходи з податку на прибуток включають:

Примітка 43

тис. грн.

	2021р.	2020р.
Поточні витрати з податку на прибуток		-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	80 478	17 841

Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток	80 478	17 841
---	---------------	---------------

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

Примітка 44

	<i>2021р.</i>	<i>2021р.</i>	<i>2020р.</i>	<i>2020р.</i>
	<i>тис. грн</i>	<i>%</i>	<i>тис. грн</i>	<i>%</i>
Прибуток до оподаткування	(447 459)		(114 540)	
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	80 543	18,00%	20 617	18,00%
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	(65)	0,01%	(2 776)	2,42%
Інші коригування	-	0,00%	-	0,00%
Витрати / доходи з податку на прибуток	80 478	18,01%	17 841	20,42%

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

Примітка 45

тис. грн.

	2021р.	2021р. Визнано у звіті про прибутки та збитки	2021р. Визнано в складі іншого сукупного доходу	2020р.
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Основні засоби (I)	156 975	69 655	-	87 320
Нематеріальні активи (II)	2	(1)	-	3
Забезпечення (III)	-	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	139	(98)	-	237
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	127 574	6 210	-	121 364
	284 690	75 766	-	208 924
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				
Нематеріальні активи (II)	(5 456)	4 712		(10 188)
	(5 476)	4 712	-	(10 188)
Чистий відстрочений податковий актив	279 214	80 478		198 736
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід	-	-	-	-

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

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

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

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

Компанія за 12 місяців 2021 року не мало ніяких інших видів резервів крім :

1. забезпечення під виплату відпусток;

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2021 року Компанії не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

Примітка 46
тис. грн.

	забезпечення під виплату відпусток
на 31.12.2020	11 547
Нараховано (створено) протягом 12міс.2021 р.	12 615
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	1 288
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом 12міс.2021 р.	11 911
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	0
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту	0
на 31.12.2021	13 539

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

5.16. Звіт про рух грошових коштів

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

(інвестиційної та фінансової) діяльності.

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

Розшифровка окремих статей Звіту про рух грошових коштів надається:

Примітка 47

тис. грн.

Статті надходжень та витрат	2021р.	2020р.
Операційна діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	143 642	45 646
Надходження від іншої реалізації	143 549	43 694
Надходження від валютних операцій	62	13
За авансовими звітами	5	51
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	0	148
Інші платежі	26	1 740
Інші витрачання, у тому числі	6 089	6 804
Платежі зі страхування майна	99	115
Платежі по виконавчим листам працівників	1 163	880
Послуги банків з обслуговування	1 166	915
За авансовими звітами	1 051	1 320
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 465	3 420
Витрати з валютних операцій	136	140
Інші платежі	9	14
Інвестиційна діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	0	13
Повернення авансів за необоротні активи	0	13
Фінансова діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	0	729
Надходження з фінансової оренди	0	729
Інші витрачання, у тому числі	221	577
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту	0	401
Витрати по зміні умов кредитного договору	221	176

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

5.17. Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії.

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

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

звітність з 2016 року не надається. За інформацією податкових органів з цього періоду у підприємства існує непогашений податковий борг.

Компанія має дочірнє підприємство KONTI CONFECTIONARY LIMITED (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортولا, Британські Віргінські острови, реєстраційний номер 1854145), безпосереднє володіння 100% акцій. Організаційно-правова форма Konti Confectionary Limited: Компанія обмежена акціями (a company limited by shares). В 2021 році підприємством не нараховувалися і не виплачувалися дивіденди, інші операції між Компанією та дочірнім підприємством в цей період не здійснювалися. Станом на 31.12.2021 рік за даними звітності підприємство має збитки. В даний час дочірнє підприємство позиціонує себе компанія, яка тільки володіє частками в інших компаніях і отримує дивіденди від них в рамках Закону про економічну присутність на БВО та іншої діяльності крім володіння акціями не здійснює.

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року інвестиції у дочірнє підприємство KONTI CONFECTIONARY LIMITED представлені в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:

Примітка 48
тис. грн

Код рядка Звіту про фінансовий стан	на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р.
1030	68	76
частка володіння дочірнім підприємством	100%	100%

За період, що закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років доходи та збитки від участі у капіталі дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED відображений в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:

Примітка 49
тис. грн.

Код рядка Звіту про прибутки та збитки	Найменування статті	2021р.	2020р.
Курсові різниці від неопераційної діяльності:			
2240	Інші доходи	-	18
2270	Інші витрати	8	-
частка володіння дочірнім підприємством		100%	100%

6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2021 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються

операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року.

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

Протягом 2020-2021рр. у складі Компанії відбувалися наступні зміни у складі управління Компанією:

Примітка 50

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
<i>Інформація про керівників:</i>			
Остапченко О.Ю.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 21.10.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 18.10.2018р. та згідно наказу №79-к від 21.10.2019р.
Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 01.09.2020р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 27.08.2020р. та згідно наказу №84-к від 01.09.2020р.
Кошляк В.С.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду Генерального Директора з 01.03.2021р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 26.02.2021р. та згідно наказу №15-к від 01.03.2021р.

Станом на 31.12.2021 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Компанії:

Примітка 51

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

Інформація про інших пов'язаних осіб:

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

ТОВ "ОЛЕКСАНДРІВКА-АГ РО"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КАЛЬМІУС-АРЕНА"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ХОКЕЙНИЙ КЛУБ "ДОНБАС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВОСТОК ПРОДЖЕКТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ФИРМА "ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СТОВ "ПРОГРЕС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ТОТВЕЛЬД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ -"ФЬОРСТ ФУД ГРУП" (ТОВ "ФФГ")	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "К КАПІТАЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-ШВЕДС ЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО В ФОРМІ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "СКАНДИК ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Примітка 52
тис. грн.

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткострокова дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг
<i>на 31.12.2021р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 973	20 287	13
Колеснікова Світлана Володимир	2 973	-	-
Разом:	5 946	20 287	13
<i>на 31.12.2020р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 478	16 906	13
Колеснікова Світлана Володимир	2 478	-	-
Разом:	4 955	16 906	13

*3 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на продовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (в Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021р. код рядку 1410).

** В Звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.

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

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

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

Примітка 53

тис. грн.

2021р.	
короткострокові виплати працівникам	4 671
2020р.	
короткострокові виплати працівникам	4 702

8.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

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

Компанія затверджує окрему фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2021 року до випуску не пізніше 28 лютого 2022 року (з урахуванням перенесення дат на законотворчому рівні), що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення).

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

Продовження карантинних заходів в Україні.

9 квітня набув чинності Закон № 1358-ІХ, згідно нього підприємці та наймані працівники, які були змушені припинити свою діяльність через карантинні обмеження у «червоних» зонах, отримають з Державного бюджету України одноразову матеріальну виплату у розмірі 8 тисяч гривень. Разом з цим, Київрада затвердила ряд пільг для малого та середнього бізнесу на час карантину на період дії карантинних обмежень.

Кабінет Міністрів України продовжив дію адаптивного карантину на території України до 31 березня 2022 року. Відповідні зміни до Постанови №1236 під час засідання уряду 15 грудня.

Із 23 вересня на території всіх регіонів України встановлено жовтий рівень епідемічної небезпеки поширення COVID-19.

Із 15 жовтня в Україні запроваджується перша «червона» зона, а вже з 18 жовтня червоний рівень карантину діє на території ще чотирьох областей - Донецької, Запорізької, Дніпропетровської та Одеської областей. З 26 жовтня червоний рівень епідемічної безпеки діє вже у восьми областях, а з 30 жовтня – до цього списку додалися ще 7 областей.

З 1 листопада червоний рівень поширено і на м. Київ.

На території регіонів, де оголошено червоний рівень епідемічної безпеки заборонено:

- робота закладів громадського харчування, окрім адресної доставки та замовлень навинос;
- робота ТРЦ та інших розважальних закладів, кінотеатрів, театрів тощо;
- робота закладів освіти, окрім дитячих садків і початкових класів шкіл;
- робота непродовольчих ринків і магазинів, спортзалів, басейнів і фітнес-центрів;
- проведення масових заходів, окрім офіційних спортивних заходів і матчів командних ігрових видів спорту без глядачів;
- робота закладів культури, окрім історико-культурних заповідників, проведення кіно- та відеозйомки.

Перелічені обмеження не діятимуть у тих випадках, якщо 100% співробітників (організаторів) та відвідувачів (учасників) вказаних закладів (заходів) будуть повністю імунізовані та матимуть зелений COVID-сертифікат, або негативний ПЛР-тест.

Робота банків, АЗС, ветеринарних магазинів, аптек та всіх продовольчих магазинів на червоному рівні не обмежується, проте обов'язковим залишається дотримання протиепідемічних

правил.

З 18 листопада список областей з червоним рівнем збільшився на 1 область. Таким чином, до «червоного» рівня епідемічної небезпеки входять Черкаська, Дніпропетровська, Донецька, Житомирська, Запорізька, Івано-Франківська, Київська, Луганська, Львівська, Миколаївська, Одеська, Рівненська, Сумська, Херсонська, Хмельницька, Чернігівська, Волинська області, Вінницька та місто Київ.

Уряд постановою КМУ від 24.11.2021 р. № 1240 скоригував норми "карантинної" постанови № 1236. Вказана постанова набирає чинності з 6 грудня 2021 року. Згідно неї відвідування громадських закладів: театрів, кіно, ресторанів, кафе, спортзалів, готелів тощо дозволено лише при наявності сертифікату вакцинації, або негативного ПЛР тесту.

З 7 грудня на території 8 областей та м.Київ скасовано червоний рівень епідемічної небезпеки. Відвідування масових заходів, робота кінотеатрів, театрів, закладів громадського харчування та спортзалів буде дозволена лише за наявності в 100% колективів та відвідувачів принаймні однієї дози щеплення, негативного тесту або сертифікату про одужання.

В країні активно проходить вакцинація. Планується, що в наступному році 70 і більше відсотків дорослого населення отримають щеплення, що дозволить сформувати колективний імунітет.

Коронавірус для економіки та подальший вплив на економіку України.

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

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

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

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

збитки Компанії.

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

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

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

Введення воєнного стану в Україні.

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію. Війна, яка триває, вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки. Експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Ціни на енергоносії зросли швидкими темпами. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанія обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

На даний момент банком запропоновані кредитні канікули по сплаті платежів по основному боргу до 31.10.2022 або до 30-го календарного дня після дня скасування воєнного стану в Україні, яка з двох дат наступить раніше; також у період дії військового стану не вважається порушенням ковенантів та інших умов, визначених кредитними договорами; не нараховуються пені та інші штрафні санкції за невиконання зобов'язань.

З 24-го лютого 2022 року скорочення працівників, скорочення робочого часу чи заробітної плати

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

З початку введення воєнного стану і по 30.06.2022 року з території Костянтинівської фабрики було вивезено на зберігання на орендовану складську площадку м.Дніпро понад 33млн.грн.виробничих запасів, вироблено та відвантажено продукції на 115млн.грн. Вивезені запаси застосовуються у виробництві на аутсорсингових майданчиках.

Наразі Костянтинівська кондитерська фабрика тимчасово не працює з технічної причини, спричиненої пошкодженням магістрального газопроводу внаслідок бойових дій. Ведуться роботи по відновленню газопостачання. Комплекс фабрики під охороною. В умовах відсутності газопостачання, технічним персоналом розпочалась підготовка до опалювального сезону за допомогою електроприладів.

Компанією була взята до уваги чутливість до змін валютних курсів. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, операційною діяльністю, коли виручка і витрати деноміновані у валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії. Валютні витрати Компанії переважно пов'язанні з закупівлями сировини для виробництва продукції. Слід зазначити, що в умовах воєнного стану та скорочення економіки, зміна обмінного курсу є вкрай невизначеною. Попри умови невизначеності, для мінімізації негативного впливу курсових різниць до кінця поточного року більший об'єм закупівель сировини за валютними контрактами буде переведено на умови передоплати. Також, Компанією проводиться збалансована політика перегляду цін на готову продукцію, що дозволяє знизити інфляційний тиск (в т.ч. зростання цін на сировину в результаті девальвації гривні) та зберегти сталий попит на продукцію.

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

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

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

Компанія затверджує фінансову звітність до випуску не пізніше 28 лютого що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення) до дати оприлюднення. У зв'язку зі змінами внесеними до Приміток нова фінансова звітність була затверджена 31 серпня 2022р.

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div>	<div>Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"</div> <div>Донецька обл.</div> <div>Акціонерне товариство</div> <div>Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання</div>	<div>Дата</div> <div>за ЄДРПОУ</div> <div>за КАТОТТГ</div> <div>за КОПФГ</div> <div>за КВЕД</div>	КОДИ
			01.01.2022
			25112243
			UA14120070010085843
			230
			10.72

Середня кількість працівників: 1030

Адреса, телефон: 85114 м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, буд. 460, (06272) 43915

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2021 р.
 Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	90 909	52 271	
первісна вартість	1001	341 103	177 736	
накопичена амортизація	1002	(250 194)	(125 465)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	724 288	325 284	
первісна вартість	1011	915 915	928 656	
знос	1012	(191 627)	(603 372)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	117	104	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	198 736	279 214	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	1 014 050	656 873
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	94 566	119 999
Виробничі запаси	1101	58 909	64 349
Незавершене виробництво	1102	3 642	5 059
Готова продукція	1103	31 702	49 961
Товари	1104	313	630
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	497 735	442 637
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	14 843	14 846
з бюджетом	1135	5 459	1 862
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 918	339
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	476	141
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	417	1 020
Усього за розділом ІІ	1195	619 414	580 844
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 633 464	1 237 717

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	211 114	209 122
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-102 861	-469 834

Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	163 360	-205 605
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 257 038	1 205 354
Інші довгострокові зобов'язання	1515	53 674	64 068
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 310 712	1 269 422
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	46 404	46 872
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 949	2 044
товари, роботи, послуги	1615	70 738	83 915
розрахунками з бюджетом	1620	1 344	1 454
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 213	1 379
розрахунками з оплати праці	1630	5 184	5 743
одержаними авансами	1635	1 231	6 163
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11 547	13 539
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 782	12 791
Усього за розділом III	1695	159 392	173 900
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 633 464	1 237 717

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

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

КОДИ

01.01.2022

25112243

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

за 2021 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 241 942	892 516
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 070 504)	(717 670)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	171 438	174 846
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	7 226	14 970
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(42 251)	(41 893)
Витрати на збут	2150	(159 880)	(191 261)
Інші операційні витрати	2180	(35 017)	(46 548)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(58 484)	(89 886)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	803	502

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(25 245)	(25 089)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(364 525)	(85)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(447 451)	(114 558)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	80 478	17 841
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(366 973)	(96 717)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-8	18
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-1 984	-1 658
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 992	-1 640
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 992	-1 640
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-368 965	-98 357
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:	2480	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	770 968	542 881
Витрати на оплату праці	2505	154 462	138 148
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 443	26 031
Амортизація	2515	89 099	146 176
Інші операційні витрати	2520	124 296	110 684
Разом	2550	1 168 268	963 920

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 405 237	5 405 237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-67,892050	-17,893200
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-67,892050	-17,893200
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче
об'єднання "КОНТИ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

25112243

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 541 440	1 111 257
Повернення податків і зборів	3005	3 666	1 123
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	3 851	2 671
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	716	215
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	8 037	3 298
Надходження від операційної оренди	3040	5 831	5 595
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	143 642	45 646
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 291 636)	(799 010)
Праці	3105	(125 887)	(114 412)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 699)	(29 807)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 303)	(55 124)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 536)	(26 245)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30 767)	(28 879)
Витрачання на оплату авансів	3135	(115 331)	(75 383)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(829)	(446)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(6 089)	(6 804)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	84 409	88 832
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	10	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	13
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(9 120)	(7 935)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-9 110	-7 922
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	729
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(46 404)	(45 900)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(21 980)	(22 259)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(7 005)	(13 054)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(221)	(577)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-75 610	-81 061
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-311	-151
Залишок коштів на початок року	3405	476	182
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-24	445
Залишок коштів на кінець року	3415	141	476

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче
об'єднання "КОНТІ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

22.01.2022

25112243

Консолідований звіт про власний капітал

За 2021 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-1 992	0	-366 973	0	0	-368 965	0	-368 965
Залишок на кінець року	4300	54 052	0	209 122	1 055	-469 834	0	0	-205 605	0	-205 605

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

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

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Умови здійснення діяльності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ»

(надалі – «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 2021 року становить 1035 особи.

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

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

Адреса електронної пошти: konti@konti.ua

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

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

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

Інформація про дочірню компанію: KONTI CONFECTORY LIMITED (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортола, Британські Віргінські острови, реєстраційний номер 1854145), безпосереднє володіння 100% акцій.

Організаційно-правова форма дочірньої компанії обмежена акціями (a company limited by shares).

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року інформація про кінцевих бенефіціарних власників материнської компанії була представлена таким чином:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілей овані іменні
Колесніков Борис Вікторович	1 351 240	24,9987	1 351 240	0
Колеснікова Світлана	1 351 235	24,9986	1 351 235	0

Володимирівна				
Всього:	2 702 475	49,9973	2 702 475	0

Структура Групи наведена на рисунку 1.

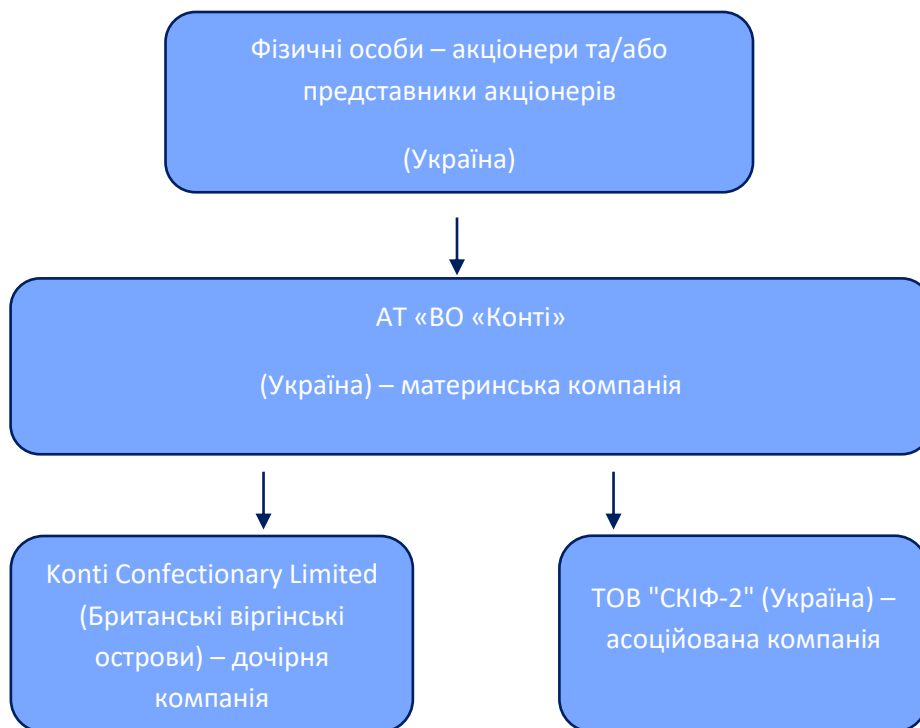


Рис.1
Схема структури Групи

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

Види діяльності, які може здійснювати материнська компанія, визначені в п. 2.2. Статуту, в редакції, що затверджена загальними зборами акціонерів (Протокол № 60 від «23» квітня 2021 року).

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

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

10.82 - виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

Протягом 2021 року обов'язки Генерального директора материнської компанії виконувала одна особа - Кошляк В.С

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

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

Керівництво дочірньою компанією здійснюється 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 2021 року обов'язки Директорів дочірньої компанії виконували одночасно дві особи.

Кількість штатних працівників дочірньої компанії за 12 місяців 2021 року становить 2 особи, протягом року відбулися зміни у складі директорів, а саме: звільнення Курілко С.Є. з посади 04.12.2021р. та призначення Дюміна А.О. на посаду Директора з 05.12.2021р.

Викуп акцій дочірньою компанією протягом 2020-2021 років не здійснювався. Дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Частка участі материнської компанії протягом 2020-2021рр. в капіталі дочірнього підприємства не змінювалась.

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

Операції між материнською і дочірньою компаніями за період 2020-2021 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.

Введення воєнного стану в Україні.

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію. Війна, яка триває, вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки. Експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Ціни на енергоносії зросли швидкими темпами. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Групи в майбутньому.

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

Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в

підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

На даний момент банком запропоновані кредитні канікули по сплаті платежів по основному боргу до 31.10.2022 або до 30-го календарного дня після дня скасування воєнного стану в Україні, яка з двох дат наступить раніше; також у період дії військового стану не вважається порушенням ковенантів та інших умов, визначених кредитними договорами; не нараховуються пені та інші штрафні санкції за невиконання зобов'язань.

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

З початку введення воєнного стану і по 30.06.2022 року з території Костянтинівської фабрики було вивезено на зберігання на орендовану складську площадку м.Дніпро понад 33млн.грн.виробничих запасів, вироблено та відвантажено продукції на 115млн.грн. Вивезені запаси застосовуються у виробництві на аутсорсингових майданчиках.

Наразі Костянтинівська кондитерська фабрика тимчасово не працює з технічної причини, спричиненої пошкодженням магістрального газопроводу внаслідок бойових дій. Ведуться роботи по відновленню газопостачання. Комплекс фабрики під охороною. В умовах відсутності газопостачання, технічним персоналом розпочалась підготовка до опалювального сезону за допомогою електроприладів.

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

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

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

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

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

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

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

- перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів;
- встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн;
- посилено роль державного управління в надзвичайних умовах;
- встановлені обмеження трудової діяльності;
- введені нові дистанційні форми праці та освіти та інше.

Постановою КМУ від 11.03.2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» запроваджено на усій території України карантин з 12 березня 2020 року до 3 квітня 2020 року. Протягом карантину влада почала вводити надзвичайний стан в областях України, де фіксувалися спалахи гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. 25 березня Кабінет міністрів України ввів на всій території України режим надзвичайної ситуації на період до 24 квітня 2020 року. Термін загальнонаціонального карантину згодом продовжувався згодом до 22 травня 2020р.

З 22 травня 2020 року в усіх областях країни запроваджується адаптивний карантин зі скасуванням частини обмежувальних заходів, які і далі поступово пом'якшувалися у залежності від епідемічної ситуації в кожному регіоні, який на сьогодні подовжений до 31.03.2022р.:

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

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

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

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 2021 р. характеризувався незначним скороченням. Ринок кондитерської продукції приблизно на 90-91% забезпечується внутрішнім виробництвом. Дистриб'юція кондитерських виробів на внутрішньому ринку здійснюється шляхом продажу кондитерської продукції через офіційних дистриб'юторів Групи. Офіційні дистриб'ютори Групи забезпечують диференційовану структуру продажів – рівномірне покриття території України кондитерськими виробами. **За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Групи продовжувало свою діяльність і не порушувало платіжну дисципліну.**

Станом на 31 грудня 2021 року основна виробнича база Групи - це Костянтинівська кондитерська фабрика, розташована у м. Костянтинівка Донецької області. Костянтинівська кондитерська фабрика спеціалізується на випуску драже, цукерок, печива і карамельної продукції. Загалом це більше 100 найменувань кондитерських виробів. Деякі з них унікальні на ринку України. У своїх продуктах Група використовує інгредієнти вищого гатунку. **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 Групи є цукерки Джек, десерт Бонжур та печиво сендвіч

Супер-Контік. Група має змогу змінювати асортимент продукції, задовольняючи потреби ринку.

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

Забезпечення якості продукції відбувається шляхом виконання наступних дій:

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

Група на постійній основі здійснює контроль якості продукції наступними способами:

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

Всі кондитерські вироби промарковані знаком «Без ГМО».

У зв'язку з введенням карантину всі працівники фабрики проходять температурний скринінг.

Виробництво забезпечене дезінфікуючими засобами і засобами індивідуального захисту. Група також організувала перевезення працівників з метою дотримання обмежень з транспортних перевезень.

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

У 2020-2021 роках відбулася низка потрясінь: швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. Зокрема у 2021 році економіці притаманні і деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки. Все це є непрямими причинами зниження доходів населення, що призводить до зниження доходів Групи в цілому. До того ж податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень, що створює додаткові труднощі для Групи.

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

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

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

В 2021 році на економічні умови в Україні впливали: погіршення попиту на зовнішніх і внутрішніх ринках спричинених, перш за все, з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, посилення протекціонізму, зміцнення курсу гривні, зростання екологічного тиску, підвищення податкового навантаження та інші чинники.

Сповільнення зростання світової економіки призводить до зниження попиту на сировину, ціни падають. У періоди зниження темпів зростання світової економіки та скорочення попиту, кожна країна намагається захистити свій ринок. Проте Україна є однією з найбільш ліберальних і відкритих країн на сьогодні. Причому, наші ринки відкриті насамперед для тих, хто є прямими конкурентами українських підприємств на зовнішніх ринках. В 2021 році українські експортери, які приносять приблизно 40% ВВП країни, зазнали великих втрат. 2022 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.

Інші фактори впливу на діяльність Групи.

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

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

- діяльність юридичної особи повинна управлятися з території Британських Віргінських островів (тобто, зборів правління компанії і всі документи повинні зберігатися на БВО);
 - юридична особа повинна мати «адекватну кількість» кваліфікованих співробітників, які перебувають на території БВО;
 - воно повинно мати витрати на БВО, адекватні масштабу бізнесу;
- у нього повинен бути офіс або інше приміщення для ведення бізнесу на території БВО.

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 2021 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 - 109,8% , в 2019 - 104,1%, в 2020 – 105,0%., в 2021 – 110,0%.

Показники фінансової звітності за 2021 рік не перераховуються, керівництво Групи

грунтуючись 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 2021 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.

За висновками Групи ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України не позначилася негативним чином на основних фінансових показниках підприємства на період дії карантину.

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

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

В результаті реструктуризації заборгованості за Законом України «Про фінансову реструктуризацію» № 1414-VIII від 14 червня 2016 року по кредитах перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у підприємства виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами (Примітка 26). Балансова вартість майна в заставі станом на 31.12.2021р. складає:

Основні засоби – 277 271 тис. грн.

Готова продукція – 45 503 тис. грн.

Дебіторська заборгованості – 278 932 тис. грн.

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

Материнська компанія має основні засоби, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення операції об'єднаних сил (далі – ООС). Обладнання та частина приміщень, розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС в Донецькій області, передані в оренду з метою забезпечення охорони та підтримки технічного стану основних засобів. У 2021 році материнська компанія, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Втрати від зменшення корисності основних засобів, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС склали 342 449 тис. грн.

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 на момент звітування, АТ «ВО «КОНТІ» є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії Великих, які складають окрему фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за Міжнародними Стандартами.

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

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

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

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

Окрема фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом до випуску 31 серпня 2022 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 (2021 рік) та порівняльний період (2020 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 2021 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).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Максимальна межа сукупної помилки для окремих видів доходів і витрат - 3% від величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Групи згідно фінансової звітності за минулий рік. При цьому сумарний ефект всіх помилок не може перевищувати 5% від величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Групи за минулий рік.
- Максимальна межа сукупної помилки для окремих об'єктів обліку, що відносяться до складу активів, зобов'язань і власного капіталу - 1% від величини валюти балансу за минулий рік, при цьому сумарний ефект всіх помилок не може перевищувати 3% від величини валюти балансу Групи за минулий рік.

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

При складанні цієї звітності були зроблені наступні коригування в консолідованій звітності на 31.12.2020р.:

Примітка 1

тис. грн.

Код рядка	Найменування строки	Консолідований Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р.	Коригування	Пояснення до коригування	Консолідований Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р. (відкоригований)	Консолідований Звіт про фінансовий стан на 31.12.2021р.
Активи						
	Всього необоротні активи	1 014 071	(21)		1 014 050	656 873
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	341 103			341 103	177 736
1002	Нематеріальні активи - знос	(250 194)			(250 194)	(125 465)
1011	Основні засоби - первісна вартість	877 171			877 171	887 677
1012	Основні засоби - знос	(170 906)			(170 906)	(571 400)
1045	Відстрочені податкові активи	198 757	(21)	коригування ВПА внаслідок подання	198 736	279 214

				Уточнюючого розрахунку до Декларації з податку на прибуток за 2020 р		
1035	Довгострокові фінансові інвестиції:	117			117	104
1011	АФПВ - первісна вартість	38 744			38 744	40 979
1012	АФПВ - знос	(20 721)			(20 721)	(31 972)
Всього оборотні активи		619 415	(1)		619 414	580 844
1101	Виробничі запаси	58 909			58 909	64 349
1102	Незавершене виробництво	3 642			3 642	5 059
1103	Готова продукція	31 702			31 702	49 961
1104	Товари	313			313	630
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	497 735			497 735	442 637
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14 843			14 843	14 846
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	5 460	(1)	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році, а саме списано переплату з терміном виникнення понад 1095 днів	5 459	1 862
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	5 918			5 918	339
1165	Гроші та їх еквіваленти	476			476	141
1900	Інші оборотні активи	417			417	1 020
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 633 486	(22)		1 633 464	1 237 717
Власний капітал						

Всього власний капітал		163 388	(28)		163 360	(205 605)
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	54 052			54 052	54 052
1410	Додатковий капітал	211 114			211 114	209 122
1415	Резервний капітал	1 055			1 055	1 055
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(102 833)	(28)	коригування інших статей балансу	(102 861)	(469 834)

Зобов'язання

Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення		1 310 712			1 310 712	1 269 422
1510	Довгострокові кредити банків	1 257 038			1 257 038	1 205 354
1515	Інші довгострокові зобов'язання	53 674			53 674	64 068
Всього поточні зобов'язання і забезпечення		159 386	6		159 392	173 900
1600	Короткострокові кредити банків	46 404			46 404	46 872
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковими зобов'язаннями	8 949			8 949	2 044
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	70 732	6	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році	70 738	83 915
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	1 344			1 344	1 454
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхування	1 213			1 213	1 379
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	5 184			5 184	5 743
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 231			1 231	6 163
1660	Поточні забезпечення	11 547			11 547	13 539

1690	Інші поточні зобов'язання	12 782			12 782	12 791
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 633 486	(22)		1 633 464	1 237 717

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

Примітка 1.1

тис. грн.

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2020 року				пояснення до коригувань
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована на звітність		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	76	(76)	-		виключається
інші фінансові інвестиції	1035	0	117	117		включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	56 386	154 728	211 114		включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 867	(154 728)	(102 861)		виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	70 697	40	70 737		включається сума по ДК

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2021 року				пояснення до коригувань
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована на звітність		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	68	(68)	0		виключається
інші фінансові інвестиції	1035	0	104	104		включається сума

					по ДК
Додатковий капітал	1410	54 402	154 720	209 122	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(315 114)	(154 720)	(469 834)	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	83 879	36	83 915	включається сума по ДК

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

Примітка 1.2

тис. грн

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Інші витрати	2270	(8)	8	-	виключені коригування за МДУ
Накопичені курсові різниці	2410	-	(8)	(8)	при перерахунку ДК в функціональну валюту

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Інші доходи	2240	18	(18)	-	виключені коригування за МДУ
Накопичені курсові різниці	2410	-	18	18	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 2021 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 2021 року:

Стандарти/тлумачення	Набули чинності/оновлено переклад щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	16 Грудня 2021
МСФЗ 2 Платіж на основі акцій	16 Грудня 2021
МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу	16 Грудня 2021
МСФЗ 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність	16 Грудня 2021
МСФЗ 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин	16 Грудня 2021
МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації	16 Грудня 2021
МСФЗ 8 Операційні сегменти	16 Грудня 2021
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	16 Грудня 2021
МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність	16 Грудня 2021
МСФЗ 11 Спільна діяльність	16 Грудня 2021
МСФЗ 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання	16 Грудня 2021
МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості	16 Грудня 2021
МСФЗ 14 Відстрочені рахунки тарифного регулювання	16 Грудня 2021
МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами	16 Січня 2021
МСФЗ 16 Оренда	16 Грудня 2021
МСФЗ 17 Страхові контракти	16 Грудня 2021
МСБО 1 Подання фінансової звітності	17 Грудня 2021
МСБО 2 Запаси	17 Грудня 2021
МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів	17 Грудня 2021
МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки	17 Грудня 2021
МСБО 10 Події після звітного періоду	17 Грудня 2021
МСБО 12 Податки на прибуток	17 Грудня 2021
МСБО 16 Основні засоби	17 Грудня 2021
МСБО 19 Виплати працівникам	17 Грудня 2021
МСБО 20 Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу	17 Грудня 2021

МСБО 21 Вплив змін валютних курсів	17 Грудня 2021
МСБО 23 Витрати за позиками	17 Грудня 2021
МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони	17 Грудня 2021
МСБО 26 Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення	17 Грудня 2021
МСБО 27 Окрема фінансова звітність	17 Грудня 2021
МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства	17 Грудня 2021
МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	17 Грудня 2021
МСБО 32 Фінансові інструменти: подання	17 Грудня 2021
МСБО 33 Прибуток на акцію	17 Грудня 2021
МСБО 34 Проміжна фінансова звітність	17 Грудня 2021
МСБО 36 Зменшення корисності активів	17 Грудня 2021
МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	17 Грудня 2021
МСБО 38 Нематеріальні активи	17 Грудня 2021
МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка	17 Грудня 2021
МСБО 40 Інвестиційна нерухомість	17 Грудня 2021
МСБО 41 Сільське господарство	17 Грудня 2021
КТМФЗ 1 Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведення з експлуатації, відновлення та подібних зобов'язаннях	20 Грудня 2021
КТМФЗ 2 Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти	20 Грудня 2021
КТМФЗ 5 Права на частки у фондах на виведення з експлуатації, відновлення та екологічну реабілітацію	20 Грудня 2021
КТМФЗ 6 Зобов'язання, що виникають внаслідок участі у специфічному ринку – відходів електричного та електронного обладнання	20 Грудня 2021
КТМФЗ 7 Застосування методу перерахунку згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»	20 Грудня 2021
КТМФЗ 10 Проміжна фінансова звітність і зменшення корисності	20 Грудня 2021
КТМФЗ 12 Угоди про концесію послуг	20 Грудня 2021
КТМФЗ 14 МСБО 19: обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їхня взаємодія	20 Грудня 2021
КТМФЗ 16 Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю	20 Грудня 2021
КТМФЗ 17 Виплати негрошових активів власникам	20 Грудня 2021
КТМФЗ 19 Погашення фінансових зобов'язань інструментами власного капіталу	20 Грудня 2021
КТМФЗ 20 Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі	20 Грудня 2021
КТМФЗ 21 Обов'язкові платежі	20 Грудня 2021
КТМФЗ 22 Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація	20 Грудня 2021
КТМФЗ 23 Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток	20 Грудня 2021
ПКТ - 7 Введення євро	20 Грудня 2021
ПКТ - 10 Державна допомога: відсутність конкретного зв'язку з операційною діяльністю	20 Грудня 2021
ПКТ - 25 Податки на прибуток: зміни у податковому статусі суб'єкта господарювання або його акціонерів	20 Грудня 2021
ПКТ - 29 Угоди про концесію послуг: розкриття інформації	20 Грудня 2021
ПКТ - 32 Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті	20 Грудня 2021
Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу", МСБО (IAS) 16	1 січня 2022 року

"Основні засоби" та МСБО (IAS) 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи"	
МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки"	1 січня 2023 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 2021 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» зі змінами та доповненнями.

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

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Група наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

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

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

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

- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

капіталізації прибутку.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій 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 Консолідованому Звіті про прибутки і збитки, тобто НЕ капіталізуються.

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

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

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

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

Після первісного визнання Група оцінює фінансове зобов'язання:

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

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

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

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

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

3.6. МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби Групи враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких

визначається залежно від класу більше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 грн. (з 23.05.2020р. включно), які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Як виняток, визнавати об'єктами основних засобів строк корисного використання яких становить понад один рік, вартістю менше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 (з 23.05.2020р. включно) об'єкти основних засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої та об'єкти інформаційного устаткування (персональні комп'ютери, ноутбуки, монітори, принтери, сканери, копірвальні пристрої, multifunctional пристрої, модеми, засоби зв'язку, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж).

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

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Нормативний строк, років.
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	40-80
	Споруди	12	30-40
	Передавальні пристрої	13	35-40
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	8-15
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		23-25
	Устаткування робоче допоміжне	22	10-20
	Устаткування робоче основне		15-20
	Устаткування інформаційне	23	5-10
	Устаткування спеціалізоване вимірювальне і регулююче	24	10-15
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	8-15
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	15-20
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	10-25
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	8-15
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	10-20
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	8-20
	Пристосування для охорони праці	34	5-10
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	8-18
	Меблі універсальні	41	4-15
	Вироби для облаштування приміщень	42	4-10
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	4-10
Зелені	Багаторічні насадження	51	5-15

насаджень			
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	12

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

Група розраховує амортизацію основних засобів прямолінійним методом шляхом рівномірного списання вартості, яка амортизується по кожному активу протягом його передбачуваного терміну корисної служби (див. вищенаведену класифікацію основних засобів)

Амортизація активу починається, з дня коли він стає придатним для використання, а припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Сума активу, що амортизується - це собівартість активу або інша сума, що замінює собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку Група отримала би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, який очікується по закінченні строку його корисної експлуатації.

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

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Ліквідаційна вартість (% від первісної вартості).
Земельні ділянки	Земля	10	0%
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Споруди	12	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Передавальні пристрої	13	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) -Допоміжні	21	розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче допоміжне	22	розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче основне		розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%

	Устаткування інформаційне	23	0%
	Устаткування спеціалізоване вимірювальне і регулююче	24	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	5%
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	0%
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	0%
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	0%
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	0%
	Пристосування для охорони праці	34	0%
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	0%
	Меблі універсальні	41	0%
	Вироби для облаштування приміщень	42	0%
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	0%
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	0%
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	0%

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

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

3.7. МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість».

При визначенні порядку обліку інвестиційної нерухомості Група керується МСБО 40

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Припинена діяльність є компонентом Групи, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу. Ні в 2020, ні в 2021 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 окремих об'єкт нематеріальних активів.

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

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

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

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

3.10. МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу; або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Група класифікує запаси на наступні групи:

- сировина і матеріали;
- допоміжні матеріали;
- пакувальні матеріали;
- готова продукція;
- товари;
- незавершене виробництво;
- паливо;
- запасні частини;
- інші запаси.

Одиницею обліку є кожен вид запасів.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Групи за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням, з переробкою і інші витрати, які понесені при доставці запасів до їх нинішнього місця розташування і приведення їх в належний стан.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, оплата праці виробничого персоналу, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат (постійних та змінних).

На дату складання річної звітності Група здійснює перевірку запасів на відповідність критеріям ліквідності. У випадку виявлення таких оборотних активів Група списує такі запаси з балансового обліку або здійснює їх переоцінку до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

При відпуску запасів у виробництво, реалізації та іншому вибутті Група застосовує метод оцінки запасів за середньозваженою вартістю.

3.11. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість класифікується Групою на:

- Довгострокову дебіторську заборгованість:
- Довгострокова торговельна дебіторська заборгованість;
- Інша довгострокова дебіторська заборгованість;
- Короткострокову дебіторську заборгованість;
- Торговельна дебіторська заборгованість;
- Передплати постачальникам і підрядникам за товари або послуги;
- Передоплата з податку на прибуток;
- Передплати по податках і зборах, податки і збори до відшкодування (крім податку на

прибуток);

– Інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається в Консолідованому Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість поділяється на короткострокову та довгострокову частину залежно від терміну погашення. Для цілей обліку короткостроковою заборгованістю вважається заборгованість, яка повинна бути погашена протягом 12 місяців після звітної дати. Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю дисконтуються тільки в тому випадку, якщо ефект від дисконтування заборгованості – з використанням методу ефективної ставки відсотка не перевищує 0,2% від валюти балансу на початок року.

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

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

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

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

Торговельна дебіторська заборгованість підлягає відображенню у Консолідованому Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а в Консолідованому Звіті про прибутки і збитки відображається процентний дохід по ефективній процентній ставці.

Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається контрактними умовами поставки відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів «Інкотермс». Для формування резерву під 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 очікуванні кредитні збитки. У разі якщо суми створеного резерву недостатньо, то сума перевищення безнадійного боргу над раніше створеним резервом відноситься на витрати в Консолідованому Звіті про сукупний дохід.

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

короткостроковій частини заборгованості.

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

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

3.12. Специфіка діяльності

Основними видами діяльності Групи є:

- виробництво сухарів і сухого печива;
- виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- виробництво шоколаду та цукрових кондитерських виробів;
- оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

3.13. Доходи

Група виділяє наступні види доходів:

1. Виручка від реалізації кондитерських виробів;
2. Інші доходи:
 - Отримані штрафи, пені, неустойки;
 - Доходи від відшкодування раніше списаних активів;
 - Дохід від списання кредиторської заборгованості;
 - Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів;
 - Дооцінка необоротних активів в межах раніше проведеної уцінки;
 - Прибуток від реалізації ТМЦ, необоротних активів, робіт і послуг;
 - Прибуток від оренди активів;
 - Інші доходи;
4. Фінансові доходи:
 - Доходи від первісного визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
 - Процентні доходи;
 - Доходи від перегляду очікуваних грошових потоків;
 - Інші фінансові доходи

Доходи Групи обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів.

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників (акціонерів) материнської компанії), за умови, що величина доходу можливо буде достовірно оцінити. Дохід визнається тільки коли існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Групи.

Не визнаються доходами такі надходження:

- Суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісіонера, принципала тощо. Крім сум комісійних (агентських) винагород;
- Суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Суми завдатку під заставу або в погашення позики, що передбачено відповідним

договором;

- Надходження, які належать іншим особам;
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів.

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

3.14. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

З 01 січня 2019 року Група визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, який замінив МСФЗ (IAS) 11 "Будівельні контракти", МСБО (IAS) 18 "Виручка" і відповідні роз'яснення і застосовується по відношенню до усіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

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

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

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

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

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

3.15. Податок на додану вартість

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

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

Дочірня компанія протягом 2020-2021 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 відображаються за фактом їх здійснення. Відповідно до принципу відповідності доходів і витрат, витрати визнаються в тому звітному періоді, що і дохід, отриманий завдяки цим витратам. Група у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат та виділяє:

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

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

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

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

3.17. МСФЗ 16 «Оренда»

Група виступає як Орендар та Орендодавець.

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

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

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

Право на отримання економічних вигід від використання

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

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

Право визначати спосіб використання

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

- Група має право визначати, як і для якої мети використовується актив протягом терміну

використання; або

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

Якщо Група виступає Орендарем:

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

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

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

Первісна оцінка

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

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

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

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

На дату початку оренди Група оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю. Первісна вартість активу в формі права користування повинна включати в себе наступне:

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

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

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Якщо Група виступає Орендодавцем:

Група класифікує 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 здатною з фінансової точки зору погасити зобов'язання за гарантією;
- г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення терміну дії оренди, якщо умови оренди передбачають реалізацію можливості припинення оренди орендарем.

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

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

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

- а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більше базових активів; та
- б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відобразити обставини конкретного договору.

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

- а) якщо б ця оренда була класифікована як операційна оренда якби ця модифікація була чинною на дату початку дії оренди, орендодавець:
 - обліковує модифікацію оренди як нову оренду з дати набрання модифікацією чинності; та
 - оцінює балансову вартість базового активу, як чисту інвестицію в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією.

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

Група обчислює амортизацію прямолінійним методом.

Облік суборенди

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

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

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

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

МСФЗ 16 «Оренда» та covid-19.

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

МСФЗ 16 визначає конкретні вимоги, як обліковувати деякі зміни орендних платежів –наприклад, зміни, викликані змінами в індексі чи ставці, що використовується для визначення орендних платежів. В іншому разі необхідний порядок обліку, встановлений МСФЗ 16 на випадок зміни орендних платежів, залежить від того, чи відповідає така зміна визначенню модифікації оренди. МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна обсягу оренди, суб'єкт господарювання бере до уваги, чи мала місце зміна права користування, наданого орендареві договором – прикладом зміни обсягу оренди є доповнення чи припинення права користування одним або кількома базовими активами чи продовження або скорочення договірної строку оренди. Орендні канікули чи зниження орендної плати самі по собі не становлять зміни обсягу оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна компенсації за оренду, суб'єкт господарювання бере до уваги загальний вплив будь-якої зміни орендних платежів. Наприклад, якщо орендар не вносить орендних платежів протягом тримісячного періоду, орендні платежі за подальші періоди можуть бути пропорційно збільшені у спосіб, що забезпечує незмінність компенсації за оренду. За відсутності змін в обсязі оренди чи компенсації за оренду, модифікації оренди немає.² Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує пункт 2 МСФЗ 16 і розглядає як умови договору, так і всі доречні факти й обставини. До доречних фактів і обставин можуть належати договір, норма законодавчого або іншого права чи нормативно-правового акту, застосованого до договорів про оренду¹. Наприклад, договори про оренду або чинні закони чи нормативно-правові акти можуть містити положення, що призводять до змін у платежах у разі настання певних подій або виникнення певних обставин. Дії органів влади (наприклад, установалення обов'язковості закриття магазинів роздрібною торгівлі на певний період через «covid-19») можуть бути доречними для юридичного тлумачення таких положень, як положення про обставини непереборної сили, що містились у початковому договорі чи застосовуваному законодавстві або нормативно-правовому акті. Зміни орендних платежів, зумовлені положеннями початкового договору або чинних законодавчих чи нормативно-правових актів, належать до початкових умов оренди, навіть якщо вплив цих положень (спричинений подією на зразок пандемії «covid-19») раніше не розглядався. У такому разі жодної модифікації оренди в цілях МСФЗ 16 не відбувається. Якщо зміна орендних платежів зумовлена модифікацією оренди, то орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

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

Якщо зміна орендних платежів призводить до погашення частини зобов'язання орендаря, передбаченого договором (наприклад, орендаря в законний спосіб звільнено від його зобов'язання

здійснювати конкретно ідентифіковані платежі), то орендар розглядає, чи було виконано вимоги для припинення визнання частини зобов'язання з оренди, з застосуванням пункту 3.3.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

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

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

Облік та визнання забезпечень 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.

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.

В 2021р. була збережена тенденція суттєвого зростання цін на основну сировину та допоміжні матеріали, яка склалася в 4 кв. 2020р. Для згладжування даної тенденції протягом 2021р. було проведено декілька етапів збалансованого підвищення цін на продукцію, що дозволило забезпечити достатній рівень валової рентабельності та не допустити зниження попиту на продукцію.

Незаплановані зупинки виробництва.

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

Фінансові ризики.

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

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

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

Валютний ризик.

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

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 31.12.2021 р.	27,28	30,92	0,36

станом на 31.12.2020 р.	28,27	34,74	0,38
Відхилення %	-4%	-11%	-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 31.12.2021р.			На 31.12.2020р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	498	(2 797)	(2 299)	1 074	(795)	279
Євро	9	-	9	2 096	(17)	2 079
Російський рубль	951	-	951	989	-	989
Всього:	1 458	(2 797)	(1 339)	4 159	(812)	3 347

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 2021р.:

Показники ліквідності	Норматив	2021р.	2020р.	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	3,34	3,89	-0,55
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\geq 0,7$	2,65	3,29	-0,64
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	0,00	0,00	0,00

Показники фінансової стабільності	Норматив	2021р.	2020р.	Відхилення +/-
-----------------------------------	----------	--------	--------	----------------

Доля власного капіталу в активах	20%	-17%	10%	-27%
Доля зобов'язань в активах	-	117%	90%	27%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	86%	90%	-4%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	37%	32%	5%
Коефіцієнт фінансової стабільності	≤ 1	-7,02	9,00	-16,02

В 2021р. показники ліквідності Групи знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності в 2021р. склав 3,34, що вище за норматив. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк». Коефіцієнт фінансової стабільності склав -7,02. Від'ємне значення коефіцієнту обумовлено знеціненням основних засобів та нематеріальних активів, що відповідним чином вплинуло на власний капітал. Також Група має суттєву ступінь залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності, погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді. Показники рентабельності знаходяться на достатньому рівні, попри значного зростання цін на сировину та вартості енергоносіїв, що свідчить про ефективний контроль доходів та витрат Групи:

Показники рентабельності	2021р.	2020р.	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	171 438	174 846	-3 408	-2%
<i>Валова рентабельність</i>	<i>14%</i>	<i>20%</i>	<i>-6%</i>	<i>-</i>
EBITDA, тис. грн.	30 615	56 291	-25 676	-46%
<i>Рентабельність по EBITDA</i>	<i>2,5%</i>	<i>6,3%</i>	<i>-3,8%</i>	<i>-</i>

Кредитний ризик.

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно залишками грошових коштів в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Дистриб'ютори Групи, при роботі на умовах відстрочки платежів, обов'язково надають банківську гарантію, що суттєво знижує ризик невиконання зобов'язань по сплаті за відвантажену продукцію. У разі суттєвого порушення дистриб'ютором фінансової дисципліни, відвантаження продукції в його адресу призупиняються.

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

Відсотковий ризик.

Ризик зміни процентних ставок для Товариства, пов'язаний з обслуговуванням кредиту в АТ

«Укрексімбанк». В грудні 2019 р. була проведена фінансова реструктуризація кредиту, що дозволило істотно знизити ефективну процентну ставку на весь період реструктуризації. Встановлена процентна ставка не схильна до волатильності вартості кредитних ресурсів, що формуються на фінансовому ринку України. Ризик зміни процентної ставки пов'язаний з невиконанням встановлених зобов'язань перед АТ «Укрексімбанк», в рамках проведеної фінансової реструктуризації, зокрема, у разі прострочення виконання будь-якого грошового зобов'язання, сплачується 19,7% річних від суми усіх прострочених зобов'язань. Для збереження пільгової процентної ставки, відповідні служби Групи на постійній основі здійснюють контроль своєчасного виконання грошових зобов'язань перед Банком, а також виконання основних встановлених фінансових кovenant: коефіцієнт грошового покриття процентів, коефіцієнт поточної ліквідності.

Також, Банк має право на перегляд умов кредитування (в т.ч. зміна процентної ставки) по закінченню 6 місяців з дня закінчення Операції об'єднаних сил (що знаходиться поза зоною впливу 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 «Укрексімбанк».

3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток».

Материнська компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності материнської компанії відповідно до МСБО 12. 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 2019-2020 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 материнської компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

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

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

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

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

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

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

3.23. Облік інвестицій

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

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

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

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

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

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

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

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

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

- 1) Група продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Група їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток та резерв бонусів містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилися будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.
- 6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інші.)
- 7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (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 доходів та капітал.
- 11) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - у 4 кварталі 2021 року проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Були виявлені ознаки зменшення корисності та Група прийняла рішення знецінення необоротних активів.

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

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

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

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

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

5.1. Основні засоби

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

Примітка 2
тис. грн.

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Сума передплати за основні засоби	права користування за договорами фінансової	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість										
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	0	37 077	2 175	907 416
Надходженн я за 12 міс. 2020р.	4 599	2 398	0	0	505	0	2 254	13 573	8 575	31 904
Вибуття за 12 міс.2020 р.	354	0	0	0	130	0	2 225	11 906	8 790	23 405
На 31 грудня 2020 р.	546 285	307 787	997	8 809	11 181	123	29	38 744	1 960	915 915
Надходженн я за 2021 р.	6 776	4 714	0	0	341	0	1 421	2235	13 129	28 616
Вибуття за 2021 р.	642	0	0	0	59	0	1 450	0	12 950	15 101
Втрати від зменшення користі активів	0	0	0	774	0	0	0	0	0	774

На 31 грудня 2021 р.	552 419	312 501	997	8 035	11 463	123	0	40979	2 139	928 656
Знос										
На 01 січня 2020 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	0	17 896	0	138 770
Нарахований знос за 12 міс.2020 р.	39 422	8 865	74	0	2 053	17	0	11 308	0	61 739
Вибуло за 12 міс.2020 р.	300	0	0	0	100	0	0	8 482	0	8 882
На 31 грудня 2020 р.	138 287	26 089	220	0	6 259	50	0	20 722	0	191 627
Нарахований знос за 2021 р.	30 245	8 563	67	0	640	16	0	11250	0	50 781
Вибуло за 2021р.	621	0	0	0	17	0	0	0	0	638
На 31 грудня 2021 р.	167 911	34 652	287	0	6 882	66	0	31972	0	241 770
Втрати від зменшення корисності активів										
За 2021 рік	218 534	141 974	0	0	1 080	14	0	0	0	361 602
За 2020 рік	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Балансова вартість										
На 31 грудня 2021 р.	165 974	135 875	710	8 035	3 501	43	0	9007	2 139	325 284
На 31 грудня 2020 р.	407 998	281 698	777	8 809	4 922	73	29	18 022	1 960	724 288

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

Примітка 3
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Основне виробництво орендних послуг	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2021 р.	5 397	311	53	28 697	5 073	39 531
2020 р.	3 869	340	53	40 071	6 098	50 431
Разом:	9 266	651	106	68 768	11 171	89 962

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

Примітка 4

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	Первісна вартість основних засобів		Балансова вартість основних засобів	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Земельні ділянки	8 035	8 809	8 035	8 809
Будівлі та споруди	275 744	270 920	115 658	248 744
Машини та обладнання	498 261	492 973	151 405	374 832
Інструменти, прилади, інвентар	5 824	5 345	2 164	2 730
Багаторічні насадження	28	28	9	11
Разом:	787 892	778 075	277 271	635 126

У 4 кварталі 2021 року материнська компанія, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Було проведено порівняння справедливої вартості з вартістю активу під час використання. Виявлено що балансова вартість активів, за вирахуванням ліквідаційної вартості, по значній кількості об'єктів, значно вища за ринкову.

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

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

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

Втрати від зменшення корисності активів по основним засобам:

Примітка 5

тис. грн.

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2021	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2021
Будівлі та споруди	277 849	141 974	135 875
Зелені насадження	710	0	710
Земельні ділянки	8 809	774	8 035
Інструменти, прилади, інвентар	4 581	1 080	3 501
Інші основні засоби	57	14	43
Машини та обладнання	384 508	218 534	165 974
Разом:	676 514	362 376	314 138

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

Балансової вартості основних засобів, які тимчасово не використовуються (на консервації)

Примітка 5.1

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Будівлі та споруди	51 644	119 468
Машини та обладнання	139 618	366 440
Інструменти, прилади, інвентар	829	1 730
Разом:	192 091	487 638

Вартість основних засобів, що використовуються, але повністю амортизовані (за ліквідаційною вартістю)

Примітка 5.2

тис. грн.

Найменування групи основних засобів	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Машини та обладнання	124	176
Разом:	124	176

Дочірня компанія протягом 2020 - 2021 років не мала на балансі об'єктів основних засобів.

5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

Примітка 6

тис. грн.

	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензії)	Незавершені капітальні інвестиції	Сума передплати за нематеріальні активи	ВСЬОГО нематеріальні активи
Первісна вартість					
На 01 січня 2020 р.	328 109	10 627	0	0	338 736
Надходження за 2020р.	0	2 255	628	0	2 883
Вибуття за 2020 р.	0	516	0	0	516
На 31 грудня 2020 р.	328 109	12 366	628	0	341 103
Надходження за 2021р.	22	1 083	57	598	1 760
Вибуття за 2021 р.	164 055	1 072	0	0	165 127
На 31 грудня 2021 р.	164 076	12 377	685	598	177 736

Знос На 01січня 2020 р.	164 014	2 259	0	0	166 273
Нарахований знос за 2020 р.	82 140	2 297	0	0	84 437
Вибуло за 2020 р.	0	516	0	0	516
На 31 грудня 2020 р.	246 154	4 040	0	0	250 194
Нарахований знос за 2021р.	35 946	2 371	0	0	38 317
Вибуло за 2021 р.	164 055	1 072	0	0	165 127
Знос на 31 грудня 2021р.	118 045	5 339	0	0	123 384
Втрати від зменшення корисності активів За 2021 рік	0	2 081	0	0	2 081
Балансова вартість На 31 грудня 2020 р.	81 955	8 326	628	0	90 909
На 31 грудня 2021 р.	46 031	4 957	685	598	52 271

Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:

*Примітка 7
тис. грн.*

Рік, що закінчився 31 грудня	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2020 р.	1 134	82 637	666	0	84 437
2021 р.	1 311	36 341	665	0	38 317
Разом:	2 445	118 978	1 331	0	122 754

Втрати від зменшення корисності по нематеріальним активам:

*Примітка 8
тис. грн.*

Група	Балансова вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості на 31.12.2021	Втрати від зменшення корисності активів	Балансова вартість після знецінення на 31.12.2021
Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензія)	7 038	2 081	4 957

Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	46 031	0	46 031
Разом:	53 069	2 081	50 988

Дочірня компанія протягом 2020 - 2021 років не мала на балансі об'єктів нематеріальних активів.

5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2021 року не було.

Згідно до Наказу № 43/6 від 04.10.2021 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 була проведена інвентаризація активів і зобов'язань. За результатами інвентаризації не було виявлено нестач і надлишків, не виявлено активів та зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

5.4. Оренда

Інформація щодо операцій, у яких Група виступає Орендарем:

Примітка 9
тис. грн.

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Амортизація активів в формі права користування відповідно до виду базового активу	11 250	11 308
<i>Земельні ділянки</i>	233	234
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	3325	2 551
<i>Машини та обладнання</i>	5027	4 858
<i>Транспортні засоби</i>	2665	3 665
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	750	957
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	7 005	13 054
Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.	9 007	18 022
<i>Земельні ділянки</i>	7 818	8 051
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	314	2 862
<i>Машини та обладнання</i>	0	5 023
<i>Транспортні засоби</i>	875	2 086

Інформація щодо операцій, у яких Група виступає Орендодавцем:

Примітка 10
тис. грн.

	2021р.	2020р.
Операційна оренда		
<i>Збиток від операційної оренди</i>	(27)	(1 925)
Фінансова оренда		
<i>Прибуток або збиток від передачі активу в оренду</i>	0	6
<i>Фінансовий дохід по чистих інвестиціях в оренду</i>	0	18

Дочірня компанія протягом 2020 - 2021 років не виступала орендарем чи орендодавцем.

5.5. Запаси

Рух запасів представлений за видами наступним чином:

Примітка 11

тис. грн

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього:
На 01 січня 2020 р., у т.ч.:	50 700	3 420	36 835	2 034	92 989
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(5 048)	0	0	0	(5 048)
Надходження в 2020р	613 881	555 046	663 763	79 649	1 912 339
Вибуття в 2020р., у т.ч.:	605 672	554 824	668 896	81 370	1 910 762
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(577)	0	0	0	(577)
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	0	0	0	0	0
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	540	0	91	12	643
На 01 січня 2021 р., у т.ч.:	58 909	3 642	31 702	313	94 566
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(4 471)	0	0	0	(4 471)
Надходження в 2021р	872 925	802 011	901 267	298 115	2 874 318
Вибуття в 2021р., у т.ч.:	867 485	800 594	883 008	297 798	2 848 885
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	0	0	0	0	0
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	0	0	0	0	0
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	497	0	81	20	598
На 01 січня 2022р	64 349	5 059	49 961	630	119 999

у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	(4 471)	0	0	0	(4 471)
---	---------	---	---	---	---------

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

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

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

Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:

Примітка 12
тис. грн

Найменування товарів	Залишки	2020р.		Залишки	2021р.		Залишки
	на 01.01.20	Надходження	Вибуття	на 31.12.20	Надходження	Вибуття	на 31.12.21
Сировина і матеріали	27 061	517 225	511 733	32 553	737 586	735 627	34 512
Допоміжні матеріали	9 196	46 554	45 188	10 562	62 297	60 184	12 675
Пакувальні матеріали	1 941	33 111	32 313	2 739	54 227	52 328	4 638
Паливо	99	1 426	1 439	86	1 506	1 508	84
Запасні частини	6 405	5 618	5 454	6 569	6 679	6 718	6 530
Інші запаси	5 998	9 947	9 545	6 400	10 630	11 120	5 910
Разом:	50 700	613 881	605 672	58 909	872 925	867 485	64 349

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

Примітка 13
тис. грн

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	42 503	27 065

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 2020 - 2021 років не мала на балансі запасів.

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

Станом на 31.12.2020р., та 31.12.2021р. Група не мала довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

5.7. Дебіторська заборгованість.**Довгострокова дебіторська заборгованість.**

Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2021 року Група не мала довгострокової дебіторської заборгованості за суборенду активів у формі права користування.

Дебіторська заборгованість за даними Групи складає:

Примітка 14

тис. грн

	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15, 16, 17, 20	442 637	497 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т. ч.	18	14 846	14 843
- розрахунки за виданими авансами за послуги		8 388	2 205
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		170	1 750
- розрахунки за виданими авансами за товар		6 272	3 638
- розрахунки за виданими авансами за сировину		16	7 250
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	19	1 862	5 459
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі	17	339	5 918
- розрахунки за позиками дочірньої компанії		17 214	23 160
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		0	220
- розрахунки по соціальному страхуванню		296	322
- розрахунки за претензіями		2	5355
- інше		43	38
- резерв під очікувані кредитні збитки		(17 216)	(23 177)

Примітка 15

тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість				Ймовірність погашення
Контрагенти	Договори	на 31.12.2021	на 31.12.2020	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	116 974	152 974	100%
	№0205/8/19 від 01.04.19	122 228	116 449	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	63 787	28 332	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	0	3 253	100%
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	6 046	4 581	100%
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ	0293/8/18 від 01.07.2018	68 251	92 408	100%

КОНДИТЕР"				
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	0	2 266	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ"ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	1 554	651	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	3 394	2 257	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	0	703	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	0	625	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001 від 29.07.2015	4 194	16 358	100%
ТОВ "АКРОС"	0181/8/20 від 10.03.2020	23 554	39 904	100%
ТОВ "АЛІМІ ДИСТРИБ"ЮШН"	0175/8/18 від 13.06.2018	8 956	11 623	100%
ТОВ "ФОРВАРД С"	№0151/8/20 від 31.03.2020	0	4 947	100%
ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"	№0476/8/17 від 12.12.2017	4 842	1 604	100%
інші		19 139	20 291	
резерв під очікувані кредитні збитки		(282)	(1 491)	
Разом:		442 637	497 735	

Дебіторська торгова заборгованість Групи по строкам непогашення складає:

Примітка 16

тис. грн

По строкам непогашення	на 31.12.2021	на 31.12.2020
до 30 днів	291 233	318 333
від 30-60 днів	60 427	37 802
від 60-90 днів	45 322	41 003
від 90-120 днів	33 617	56 167
від 120-365 днів	12 109	42 897
більш 365 днів	211	3 024
резерв під очікувані кредитні збитки	(282)	(1 491)
Разом:	442 637	497 735

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
--	--	---	--------

Станом на 31.12.2019

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	35 924	37 384
Станом на 31.12.2020			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	3	19 223	19 226
Сформовано резерв під очікувані кредитні збитки	34	17	51
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок перерахунку по курсу на дату звітності	0	6 460	6 460
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 491	23 178	24 669
Станом на 31.12.2021			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	680	0	680
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки	(529)	(15)	(544)
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	282	2	284

Дебіторська заборгованість Групи за авансами виданими складає:

Примітка 18
тис. грн

Контрагенти	Договори	на 31.12.2021	на 31.12.2020	За терміном
ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	0332/7 ККФ/18 від 06.12.2018	1 650	762	короткострокова
Cargill B.V. (Нідерланды)	0419/14/18 від 13.11.2018	0	1 247	короткострокова
ТОВ "КБФ»	0120/10/18 від 01.03.2018	3	228	короткострокова
ТОВ «Енліл»	0087/14/17 від 29.03.2017	0	2 550	короткострокова
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	0081/8/15ТД від 05.10.15, 0155/8/19 від 28.12.2019	7 761	3 410	короткострокова
Syntegon Technology Services AG (Швейцарія)	0450/7ККФ/20 від 09.12.2020	0	1 713	короткострокова
Айдар Милам ТОВ	0384/14/19 від 01.11.2019	0	3 400	короткострокова
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	0091/8/20УК від 28.12.19	4 477	0	короткострокова
інші		955	1 533	короткострокова
Разом:		14 846	14 843	

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

Примітка 19*тис. грн*

Дебіторська заборгованість за видами податків	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Розрахунки з ПДВ	167	164
Розрахунки з військового збору	17	17
Розрахунки з земельного податку	31	867
Розрахунки з оренди земельної ділянки	5	2 767
Розрахунки з ПДФО	15	15
Розрахунки з податку на нерухомість	225	225
Розрахунки з податку на прибуток	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	0	2
Разом:	1 862	5 459

Дочірна компанія на звітні дати не мала дебіторської заборгованості за авансами виданими та з розрахунків з бюджетом.

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

Примітка 20*тис. грн*

Дебітор	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	329	0
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	3 394	2 257
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	0	625
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	1 554	651
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	239 202	269 423
ТОВ "Сонячне місто плюс"	11	11
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	6 046	4 581
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"	0	3 253
ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"	4 842	1 604
ТОВ «Український ритейл»	0	459
"ТОВ "АКРОС"	23 554	0
Разом:	278 932	282 864

5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Групи та їх еквіваленти включають:

Примітка 21*тис. грн.*

	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Поточні рахунки в банку			
гривні	22	48	456
валютні	22	0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні		0	0
Кошти в касах		93	20
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		141	476

Грошові кошти Групи на поточних рахунках банків складають:

Примітка 22
тис. грн.

	Валюта	на 31.12.2021	на 31.12.2020
<u>Поточні рахунки в банку</u>			
Гривні, у т.ч. у банках:		48	456
АТ «Укрексімбанк»		5	380
26005010044649	UAH	5	380
26001000047304	UAH	0	0
ПАТ «ПУМБ»		43	76
26004962484754	UAH	0	27
26007962482463	UAH	7	3
2604169	UAH	25	35
2600467079	UAH	11	11
Валютні у т.ч. у банках:		0	0
АТ «Укрексімбанк»		0	0
26005010044649	USD	0	0
26005010044649	EUR	0	0
26005010044649	RUB	0	0
ПАТ «ПУМБ»		0	0
26007962482463	RUB	0	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.

Дочірня компанія протягом 2020 - 2021 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. Грошові кошти Групи з обмеженням використання (арешт, застава або депозит) відсутні.

5.9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи по видах складають:

Примітка 23
тис. грн.

Інші оборотні активи	на 31.12.2021	на 31.12.2020
----------------------	------------------	------------------

Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	31	60
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	915	274
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	74	83
Інші розрахунки	-	-
Разом:	1 020	417

Дочірня компанія протягом 2020 - 2021 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 2021 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 31.12.2021 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 24

	2021р.	2020р.
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.	(366 973)	(96 717)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(67,89205)	(17,89320)
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. Непокритий збиток Групи на 31.12.2020 складає 102 861 тис. грн., на 31.12.2021р. – 469 834 тис. грн.

Дивіденди за 2021 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 31.12.2021 код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

Заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди становить:

Примітка 25

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
на 31.12.2020р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди	9 921
на 31.12.2021р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди	11 905

Станом на 31.12.2020 року продисконтований додатковий капітал складав 56 386 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року продисконтований додатковий капітал складає 54 402 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 становлять:

Примітка 25.1

тис. грн.

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Додатковий капітал, створений від перерахунку дочірньої компанії у функціональну валюту.	154 720	154 728

в т.ч. зміни, відображені у Звіті про сукупний дохід (код рядку 2410)

За 2021р.	(8)
За 2020р.	18

Чисті активи

Розрахунок вартості чистих активів Групи:

Примітка 25.2

тис. грн

Період, на 31.12	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
2021 рік	1 237 717	1 443 322	(205 605)
2020 рік	1 633 464	1 470 104	163 360

Вартість чистих активів станом на 31.12.2021р. складає від'ємне значення. 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 б неспроможною продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

Довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:

Примітка 26

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1510	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укрексімбанк"	676 344	723 216
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укрексімбанк"	529 010	533 822
Разом:	1 205 354	1 257 038

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 процедур а фінансової реструктуризації №2019/0026/ФР.

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

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

В результаті реструктуризації заборгованості за Законом України «Про фінансову реструктуризацію» № 1414-VIII від 14 червня 2016 року по кредитах перед Акціонерним

товариством «Державний експортно-імпортний банк України» у підприємства виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами.

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

Інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними складає:

Примітка 27
тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:	28	8 529	9 083
ПІ «Віп-рент»		14	383
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		0	32
УДКСУ в м. Костянтинівка		8 515	8 668
Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки	29	40 574	33 812
Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги	30	1 030	858
Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах	31	11 905	9 921
Кредиторська довгострокова заборгованість з відступлення права вимоги боргу	3	2 030	0
Разом:		64 068	53 674

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

Примітка 28
тис. грн

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти	на 31.12.2021	на 31.12.2020	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
Договори					
ПІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	14	383	-	14	-
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди	0	32	-	0	-

приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.					
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	8 515	8 668	-	79	8 436
Разом:	8 529	9 083	-	93	8 436

Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки складає:

Примітка 29
тис. грн

Контрагенти	Договори	Номіна льна вартість заборго ваності	на 30.12.2021 з урахуванн ям дисконтув ання	на 31.12.2020 з урахуванн ям дисконтув ання	Строк погаше ння	Ймові рність погаш ення
Колесніков Борис Вікторович	№ 010713-31-11 6 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	20 287	16 906	31.05.20 31	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб		112 990	20 287	16 906	31.05.20 31	100%
Разом:		225 981	40 574	33 812		

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 30
тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номінальна вартість	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування	На 31.12.21 з урахуванням дисконтування
19.08.20 16	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТИ"	31.05.203 1	5 736	858	1030

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

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

Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах складає:

Примітка 31
тис. грн

Контрагенти	Номінальн а вартість	на 31.12.2021 з урахуванням дисконтуванн я	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтуванн я	Строк погашенн я
Колесніков Борис Вікторович	16 559	2 973	2 478	31.05.2031
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	2 973	2 478	31.05.2031
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	5 959	4 965	31.05.2031
Разом:	66 307	11 905	9 921	

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.

Кредиторська довгострокова заборгованість з відступлення права вимоги боргу складає:

Примітка 32

тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Боржник	Строк погашення	Номінальна вартість	На 31.12.21 з урахуванням дисконтування	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування
23.11.2015	0482/11/15	ТОВ "Акрос"	АТ "ВО "КОНТ І"	31.01.2024	2 610	2030	0

Група мала Поточне зобов'язання за Договорами з відступлення права вимоги боргу. В січні 2021 сторони дійшли угоди про відстрочення погашення заборгованості на три роки.

Група, дотримуючись вимог МСФЗ та Облікової політики, оцінює зобов'язання по погашенню заборгованості 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.

3 січня 2021 року заборгованість переведена з Поточних до Довгострокових зобов'язань (в Консолідованому Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021р. код рядку 1515).

Поточні зобов'язання Групи

Примітка 33

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Короткострокові кредити банків		46 872	46 404
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	33	2 044	8 949
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	34	83 915	70 738
Заборгованість перед бюджетом	35	1 454	1 344
Заборгованість по заробітній платі		5 743	5 184
Заборгованість по страхуванню		1 379	1213
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		6 163	1231
Поточні забезпечення, у тому числі		13 539	11 547
- забезпечення під виплату відпусток		13 539	11 547
Інші поточні зобов'язання	36	12 791	12 782

Короткострокові кредити банків

Станом на 31.12.2021 сума кредиту перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у розмірі 46 872 тис.грн., зі строком погашення до 31.12.2022 року, обліковується як короткострокова у рядку 1600 Звіту про фінансовий стан.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає:
Примітка 34
тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
Договори	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ПІІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	722	1102
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	32	32
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р.	95	3 936
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0603/7 ККФ/15 від 28.12.2015 р	342	1 088
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди транспортного засобу № 0313/9/17 від 08.08.17	7	3
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	657	2 639
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	153	149
ТОВ "АКРОС"/договір суборенди складу/0013/9/21 від 01.01.2021	36	0
Разом:	2 044	8 949

Кредиторська заборгованість Групи за товари, роботи, послуги складає:
Примітка 35
тис. грн

Кредитор	№, дата договору	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Предмет заборгованості
ДОНСНАБЗБУТ ТОВ	№0002/14/20 від 02.01.2020	21 454	16 850	сировина
Ланнівська МТС ТОВ	№0331/14/16 від 28.07.2016	0	3 222	сировина
РУБІЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ ПРАТ	№0310/14/19 від 28.12.2019	7 990	2 418	пакувальні матеріали
Інтерстарч Україна ТОВ	№0417/14/17 від	841	1 194	сировина

	09.11.2017			
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	№0373/14/1 9 від 12.11.2019	0	1 052	сировина
КИЇВСЬКИЙ КАРТОННО-ПАПЕРОВИЙ КОМБІНАТ ПРАТ	№0162/14/1 9 від 19.03.2019	3 847	2 266	пакувальні матеріали
"КБФ" ТОВ	№0120/10/1 8 від 01.03.2018	206	1 005	продукція аутсорсингу
ФРУТАРОМ ЕТОЛ (УКРАЇНА) ТОВ	№0412/14/1 9 від 05.11.2019	996	1277	сировина
ТИПОГРАФІЯ ПАРУС ТОВ	№0056/14/1 8 від 10.04.2018	2 853	859	допоміжні матеріали
СЕЛЯНКА ТМ ТОВ	№0001/14/1 8 від 01.03.2018	0	1201	сировина
Сіріус Екструджен ТОВ	№0245/14/1 6 від 25.05.2016	715	841	допоміжні матеріали
ЕНІЛІЛЬ ТОВ	№0087/14/1 7 від 29.03.2017	0	981	сировина
Упаковочка ТОВ	№0472/14/1 6 від 27.12.2016	0	1317	пакувальні матеріали
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№0095/11/1 7 від 01.03.2017	914	900	роялті
РІВНЕ-ФЛЕКС ПП	№0073/14/1 8 від 11.04.2018	0	521	допоміжні матеріали
ТОВ "Т.Д.К."	№0327/14/1 8 від 21.09.2018	391	2139	допоміжні матеріали
АЛЬФА-СИНТЕЗ ТОВ	№0198/14/1 7 від 11.10.2017	239	395	допоміжні матеріали

Золотой Лев ВУК ООО	№0417/9/15 від 18.12.2015	3 513	1978	послуги зберігання
ПОЛІГРАФПАК НТ ПЛЮС ТОВ	№0502/14/1 9 від 12.12.2019	527	615	допоміжні матеріали
OLAM International Limited (Сингапур)	№0132/14/1 7 від 12.04.2017	1 563	0	сировина
Айдар Милам ТОВ	№0384/14/1 9 від 01.11.2019	559	430	сировина
КРИСТАЛЛ-99 ТОВ	№0411/14/1 9 від 28.12.2019	104	839	пакувальні матеріали
АЙДАРСЬКИЙ ПЕКАР ТОВ	№0392/14/1 9 від 18.11.2019	5 177	739	сировина
Золота миля Торговий дім ПП	№0388/14/1 9 від 11.11.2019	1 249	0	сировина
Радехівський цукор ТзОВ	№0193/14/1 7 від 05.12.2017	5 538	0	сировина
СП-ДОНЕЦЬК ТОВ	№0402/14/1 9 від 12.11.2019	2983	234	сировина
Bell Flavours & Fragrances Duft und Aroma (Германия)	BF-2012 від 24.01.2012	1234	795	сировина
Ларус ТОВ	№0264/14/1 7 від 02.06.2017	1749	725	сировина
ТОПІНТЕРФУД ТОВ	№0095/14/1 8 від 25.05.2018	1370	675	сировина
БУДМАТЕРІАЛИ ТОВ	№0038/14/2 0 від 21.01.2020	1179	0	допоміжні матеріали
ФЛЕКСО ПРІНТ ПЛЮС ТОВ	№0409/14/1 7 від 10.11.2017	1136	465	допоміжні матеріали
ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ ТОВ	№0071/14/1 9 від 28.02.2019	1124	1 878	допоміжні матеріали
ТЗОВ "ТЕМРО"	№0371/14/1 9 від 04.11.2019	915	1 111	сировина
ДУНАПАК ТАВРІЯ ТОВ	№0348/14/1 9 від 27.06.2019	770	0	тара

ТЛК МОДУС ДРАЙВ ПП	0321/9/19 від 02.10.2019	882	1 215	транспортні послуги
інші		11 861	20 560	
Разом:		83 879	70 697	

Кредиторська заборгованість перед бюджетом по видам податків складає:

Примітка 36
тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами податків	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Екологічний податок	14	6
Розрахунки з військового збору	96	95
Розрахунки з ПДВ	151	125
Розрахунки з ПДФО	1193	1118
Разом:	1 454	1 344

Інші поточні зобов'язання по видам складають:

Примітка 37
тис. грн

Інші поточні зобов'язання	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Відсотки за кредит	12 638	12 678
Інша кредиторська заборгованість	153	104
Разом:	12 791	12 782

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 31.12.2021 и 31.12.2020 представлені таким чином:

Примітка 38
тис. грн.

	2021р.	2020р.
Виручка від реалізації кондитерських виробів	1 241 942	892 516
Інші операційні доходи:	7 226	14 970
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	219	1 626
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	752	1 680
Отримані штрафи, пені, неустойки	3 013	8 344
Дохід від списання кредиторської заборгованості	430	317

Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	0	51
Дохід від операційної курсової різниці	0	891
Інші доходи	2 812	2 061
Дохід від участі в капіталі	0	0
Інші фінансові доходи	803	502
У т.ч.		
Доходи по відсотках на депозит	0	484
Доходи з дисконтування довгострокової заборгованості з переуступки права вимоги боргу	803	0
Доход від дисконтування фінансової оренди	0	18

Витрати за роки, що закінчилися 31.12.2021 и 31.12.2020 представлені таким чином:

Примітка 39

тис. грн

	2021р.	2020р.
Собівартість реалізації кондитерських виробів	1 070 504	717 670
Адміністративні витрати	42 251	41 893
у т.ч.		
Банковські послуги	1 514	1 046
Професійні послуги	1 548	1 466
Послуги охорони	196	147
Транспортні послуги	493	721
Витрати на персонал	31 877	31 743
Витрати на отримання офісів	327	502
Амортизація ОЗ та НМА	4 273	4 258
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	273	341
Операційна оренда	119	94
Витрати на відрядження	522	508
Пошта та зв'язок	520	591
Інші витрати	589	476
Витрати на збут	159 880	191 261
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	57 718	50 569
Сертифікація і патентування	341	355
Послуги охорони	126	78
Транспортні послуги	21 597	17 716
Витрати на персонал	21 618	18 067
Витрати на отримання збуту	15 679	15 746
Амортизація ОЗ та НМА	38 520	85 084
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	219	206
Операційна оренда	567	515
Витрати на відрядження	319	489
Пошта та зв'язок	218	135
Роялті	14	11
Митно-брокерські послуги	1 069	1 051
Інші витрати	1 875	1 239
Інші операційні витрати	35 017	46 548
у т.ч.		

Втрати від операційної курсової різниці	150	0
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	598	643
Втрати від операцій купівлі/продажу валюти	136	140
Собівартість від реалізації необоротних активів	0	0
Витрати на непідконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	30 274	41 700
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	17	67
Визнані штрафи, пені, неустойки	21	416
Сформовано резерв під очікувані кредитні збитки	(544)	51
Збитки від операційної оренди	27	1 925
Інші операційні витрати	4 338	1 606
Інші витрати	364 525	85
у т.ч.		
Втрати від ліквідації необоротних активів	68	85
Витрати від зменшення корисності активів	364 457	0
Фінансові витрати	25 245	25 089
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	7 583	8 073
Інші фінансові витрати	2 554	3 056
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	6 762	5 649
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	172	143
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	750	957
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	7 200	7 211
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з переуступки права вимоги боргу	224	0

5.13. Податок на додану вартість.

У 2021 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 2021р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість у 2021р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	1 317 961	263 592
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	79 404	-
Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	4 231	-
Операції звільнені від оподаткування	1 709	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних

активів у 2021 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 14%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість, а саме:

Примітка 41

тис. грн

	Обсяги придбання у 2021р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість у 2021р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	1 215 132	156 284
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	14 233	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7% та 14%	820	104

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

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

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

Примітка 42

тис. грн

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	705	147
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	31	75
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	179	52
Разом:	915	274

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН від постачальників, у 2021 році склало 126 тис. грн. Дочірня компанія протягом 2020-2021 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 2020-2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2020-2021 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.*

	2021р.	2020р.
Поточні витрати з податку на прибуток		-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	80 478	17 841
Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток	80 478	17 841

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.*

	2021р.	2021р.	2020р.	2020р.
	<i>тис. грн</i>	<i>%</i>	<i>тис. грн</i>	<i>%</i>
Прибуток до оподаткування	(447 451)		(114 558)	
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	80 543	18,00%	20 617	18,00%
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	(65)	0,01%	(2 776)	2,42%
Інші коригування	-	0,00%	-	0,00%
Витрати / доходи з податку на прибуток	80 478	18,01%	17 841	20,42%

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

Примітка 45*тис. грн.*

	2021р.	2021р. Визнано у звіті про прибутки та збитки	2021р. Визнано в складі іншого сукупного доходу	2020р.
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Основні засоби (I)	156 975	69 655	-	87 320
Нематеріальні активи (II)	2	(1)	-	3
Забезпечення (III)	-	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	139	(98)	-	237
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	127 574	6 210	-	121 364
	284 690	75 766	-	208 924
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				
Нематеріальні активи (II)	(5 456)	4 712		(10 188)

	(5 476)	4 712	-	(10 188)
Чистий відстрочений податковий актив	279 214	80 478		198 736
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід	-	-	-	-

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

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

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

Дочірня компанія протягом 2020-2021 років не була платником податку на прибуток.

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

Група за 12 місяців 2021 року не мало ніяких інших видів резервів крім :

2. забезпечення під виплату відпусток;

Співробітники материнської компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2021 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 46

тис. грн.

	забезпечення під виплату відпусток
на 31.12.2020	11 547
Нараховано (створено) протягом 12міс.2021 р.	12 615
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	1 288
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом 12міс.2021 р.	11 911
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	0
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту	0
на 31.12.2021	13 539

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 47

тис. грн.

Статті надходжень та витрат	2021р.	2020р.
Операційна діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	143 642	45 646
Надходження від іншої реалізації	143 549	43 694
Надходження від валютних операцій	62	13
За авансовими звітами	5	51
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	0	148
Інші платежі	26	1 740
Інші витрачання, у тому числі	6 089	6 804
Платежі зі страхування майна	99	115
Платежі по виконавчим листам працівників	1163	880
Послуги банків з обслуговування	1166	915
За авансовими звітами	1 051	1 320
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 465	3 420
Витрати з валютних операцій	136	140
Інші платежі	9	14
Інвестиційна діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	0	13
Повернення авансів за необоротні активи	0	13
Фінансова діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	0	729
Надходження з фінансової оренди	0	729
Інші витрачання, у тому числі	221	577
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту	0	401
Витрати по зміні умов кредитного договору	221	176

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

Рух грошових коштів в дочірній компанії протягом 2020 - 2021 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 31.12.2020р. та 31.12.2021р. дочірня компанія володіє шістьма акціями компанії, що становить незначну долю статутного капіталу та складає менше 1%:

Примітка 48

тис. грн.

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Рядок 1035 «Інша фінансові інвестиції» Консолідованого Звіту про фінансовий стан.	104	117

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 2021 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 2021 року

7.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»

Згідно МСФЗ 8, операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та

в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Операційний сегмент може стосуватися економічної діяльності, яка ще не генерує доходи, наприклад, операції з освоєння виробництва можуть бути операційними сегментами до отримання доходів.

Відповідно до вимог МСФЗ 8, суб'єкт господарювання відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

а) його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10% (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;

б) абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) більшої за абсолютною величиною суми: сукупного відображеного у звітності прибутку

всіх операційних не збиткових сегментів та сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів;

в) його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Операційні сегменти, які не відповідають жодному з кількісних порогів, можуть вважатися звітними та розкриватися окремо, якщо управлінський персонал вважає, що інформація про цей сегмент буде корисною користувачам фінансової звітності.

Управлінський персонал Групи виділяє два сегмента:

- материнська компанія АТ «ВО «КОНТИ», що здійснює свою діяльність в одному операційному, географічному і бізнес-сегменті на території України та здійснює діяльність з виробництва та реалізації кондитерських виробів;

- дочірня компанія Konti Confectionary Limited, що здійснює свою діяльність в одному операційному, географічному і бізнес-сегменті на території Британських Віргінських островів та здійснює інвестиційну діяльність.

У разі того, що доля сегменту – дочірньої компанії Konti Confectionary Limited займає майже 1% активів Групи та складає 0,03% сукупного доходу всіх операційних сегментів, управлінський персонал прийняв рішення не відображати в звітності окремо інформацію про зазначений операційний сегмент. Таким чином, додаток до річної консолідованої фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався. Вся інформація розкрита у даній консолідованій фінансовій звітності.

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

Протягом 2020-2021рр. в Групі відбувалися наступні зміни у складі управління:

Примітка 49

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Інформація про керівників АТ «ВО «Конти»:			
Остапченко О.Ю.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 21.10.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 18.10.2018р. та згідно наказу №79-к від 21.10.2019р.
Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 01.09.2020р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 27.08.2020р. та згідно наказу №84-к від 01.09.2020р.
Кошляк В.С.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду Генерального Директора з 01.03.2021р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 26.02.2021р. та згідно наказу №15-к від 01.03.2021р.
Інформація про керівників Konti Confectionary Limited:			
Курілко С.Є.	Директор Konti Confectionary Limited	здійснює повноваження виконавчого органу	призначений на посаду Директора з 14.02.2015р. згідно з Резолюцією Директорів від 14.02.2015р.

	(Голова Наглядової материнської компанії)		звільнено з посади 04.12.2021р.
Горобець К.В.	Директор Konti Confectionary Limited	здійснює повноваження виконавчого органу	призначена на посаду Директора з 14.02.2015р. згідно з Резолюцією Директорів від 14.02.2015р.
Дюмін А.О.	Директор Konti Confectionary Limited (Голова Наглядової материнської компанії)	здійснює повноваження виконавчого органу	призначений на посаду Директора з 05.12.2021р. згідно з Резолюцією Директорів від 04.12.2021р.

Станом на 31.12.2021 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Групи:

Примітка 50

Інформація про власників юридичних осіб:

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

Інформація про інших пов'язаних осіб:

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Колесніков Костянтин Борисович	член сім'ї бенефіціарного власника материнської компанії та член	-

	Наглядової ради материнської компанії	
ТОВ "Скіф-2"	Материнська компанія володіє 25% статутного капіталу	Асоційована компанія. Форма участі - шляхом прийняття участі в загальних зборах товариства, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 25 відсотків; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".
Konti Confectionary Ltd (Британські Віргінські острови)	особа, в якій материнська компанія є кінцевим бенефіціарним власником	100% контроль над дочірньою компанією
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
АТ "АПК-ІНВЕСТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УКРІНВЕСТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ОЛЕКСАНДРІВКА-АГРО"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КАЛЬМІУС-АРЕНА"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ХОКЕЙНИЙ КЛУБ "ДОНБАС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВОСТОК ПРОДЖЕКТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ФИРМА "ЮГ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

СТОВ "ПРОГРЕС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ"ТОТВЕЛЬД"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	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	-
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

*Примітка 51
тис. грн.*

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткострокова дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг
<i>на 31.12.2021р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 973	20 287	13

Колеснікова Світлана Володимир	2 973	-	-
Разом:	5 946	20 287	13
<i>на 31.12.2020р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 478	16 906	13
Колеснікова Світлана Володимир	2 478	-	-
Разом:	4 955	16 906	13

*З 11.12.2019 Група переводить заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на продовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (в Балансі на 31.12.2020р. код рядку 1410).

** В Звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.

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

Протягом 2020-2021 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 53
тис. грн.

2021р.	
короткострокові виплати працівникам	4 671
2020р.	
короткострокові виплати працівникам	4 702

Заробітна плата управлінському персоналу дочірньої компанії протягом 2020-2021 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.

Продовження карантинних заходів в Україні.

9 квітня набув чинності Закон № 1358-IX, згідно нього підприємці та наймані працівники, які були змушені припинити свою діяльність через карантинні обмеження у «червоних» зонах, отримують з Державного бюджету України одноразову матеріальну виплату у розмірі 8 тисяч гривень. Разом з цим, Київрада затвердила ряд пільг для малого та середнього бізнесу на час карантину на період дії карантинних обмежень.

Кабінет Міністрів України продовжив дію адаптивного карантину на території України до 31 березня 2022 року. Відповідні зміни до Постанови №1236 під час засідання уряду 15 грудня.

Із 23 вересня на території всіх регіонів України встановлено жовтий рівень епідемічної небезпеки поширення COVID-19.

Із 15 жовтня в Україні запроваджується перша «червона» зона, а вже з 18 жовтня червоний рівень карантину діє на території ще чотирьох областей - Донецької, Запорізької, Дніпропетровської та Одеської областей. З 26 жовтня червоний рівень епідемічної безпеки діє вже у восьми областях, а з 30 жовтня – до цього списку додалися ще 7 областей.

З 1 листопада червоний рівень поширено і на м. Київ.

На території регіонів, де оголошено червоний рівень епідемічної безпеки заборонено:

- робота закладів громадського харчування, окрім адресної доставки та замовлень на винос;
- робота ТРЦ та інших розважальних закладів, кінотеатрів, театрів тощо;
- робота закладів освіти, окрім дитячих садків і початкових класів шкіл;
- робота непродовольчих ринків і магазинів, спортзалів, басейнів і фітнес-центрів;
- проведення масових заходів, окрім офіційних спортивних заходів і матчів командних ігрових видів спорту без глядачів;
- робота закладів культури, окрім історико-культурних заповідників, проведення кіно- та відеозйомки.

Перелічені обмеження не діятимуть у тих випадках, якщо 100% співробітників (організаторів) та відвідувачів (учасників) вказаних закладів (заходів) будуть повністю імунізовані та матимуть зелений COVID-сертифікат, або негативний ПЛР-тест.

Робота банків, АЗС, ветеринарних магазинів, аптек та всіх продовольчих магазинів на червоному рівні не обмежується, проте обов'язковим залишається дотримання протиепідемічних правил.

З 18 листопада список областей з червоним рівнем збільшився на 1 область. Таким чином, до «червоного» рівня епідемічної небезпеки входять Черкаська, Дніпропетровська, Донецька, Житомирська, Запорізька, Івано-Франківська, Київська, Луганська, Львівська, Миколаївська, Одеська, Рівненська, Сумська, Херсонська, Хмельницька, Чернігівська, Волинська області, Вінницька та місто Київ.

Уряд постановою КМУ від 24.11.2021 р. № 1240 скоригував норми "карантинної"

постанови № 1236. Вказана постанова набирає чинності з 6 грудня 2021 року. Згідно неї відвідування громадських закладів: театрів, кіно, ресторанів, кафе, спортзалів, готелів тощо дозволено лише при наявності сертифікату вакцинації, або негативного ПЛР тесту.

З 7 грудня на території 8 областей та м.Київ скасовано червоний рівень епідемічної небезпеки. Відвідування масових заходів, робота кінотеатрів, театрів, закладів громадського харчування та спортзалів буде дозволена лише за наявності в 100% колективів та відвідувачів принаймні однієї дози щеплення, негативного тесту або сертифікату про одужання.

В країні активно проходить вакцинація. Планується, що в наступному році 70 і більше відсотків дорослого населення отримають щеплення, що дозволить сформувати колективний імунітет.

Коронавірус для економіки та подальший вплив на економіку України.

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

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

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

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

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

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.

Введення воєнного стану в Україні.

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію. Війна, яка триває, вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки. Експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Ціни на енергоносії зросли швидкими темпами. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Групи в майбутньому.

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

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

З початку введення воєнного стану та поступово на протязі його дії припинено відвантаження продукції на тимчасово окуповані території країни у зв'язку з відсутністю безпечного логістичного ланцюжка та доступом на території, а також ризиком втрати вантажу.

Однак Група не мала втрат активів, значного ринку сбуту, ключових клієнтів. Оплата від покупців та інших дебіторів надходить у строки, за домовленістю сторін. Зі свого боку Група також виконує зобов'язання за всіма укладеними договорами вчасно.

На даний момент банком запропоновані кредитні канікули по сплаті платежів по основному боргу до 31.10.2022 або до 30-го календарного дня після дня скасування воєнного стану в Україні, яка з двох дат наступить раніше; також у період дії військового стану не вважається порушенням ковенантів та інших умов, визначених кредитними договорами; не нараховуються пені та інші штрафні санкції за невиконання зобов'язань.

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

З початку введення воєнного стану і по 30.06.2022 року з території Костянтинівської фабрики було вивезено на зберігання на орендовану складську площадку м.Дніпро понад 33млн.грн.виробничих запасів, вироблено та відвантажено продукції на 115млн.грн. Вивезені

запаси застосовуються у виробництві на аутсорсингових майданчиках.

Наразі Костянтинівська кондитерська фабрика тимчасово не працює з технічної причини, спричиненої пошкодженням магістрального газопроводу внаслідок бойових дій. Ведуться роботи по відновленню газопостачання. Комплекс фабрики під охороною. В умовах відсутності газопостачання, технічним персоналом розпочалась підготовка до опалювального сезону за допомогою електроприладів.

Групою була взята до уваги чутливість до змін валютних курсів. Схильність Групи до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, операційною діяльністю, коли виручка і витрати деноміновані у валюті, що відрізняється від функціональної валюти Групи. Валютні витрати Групи переважно пов'язані з закупівлями сировини для виробництва продукції. Слід зазначити, що в умовах воєнного стану та скорочення економіки, зміна обмінного курсу є вкрай невизначеною. Попри умови невизначеності, для мінімізації негативного впливу курсових різниць до кінця поточного року більший об'єм закупівель сировини за валютними контрактами буде переведено на умови передоплати. Також, Групою проводиться збалансована політика перегляду цін на готову продукцію, що дозволяє знизити інфляційний тиск (в т.ч. зростання цін на сировину в результаті девальвації гривні) та зберегти сталий попит на продукцію. Зважаючи на ведення бойових дій у безпосередній близькості від кондитерської фабрики у місті Костянтинівка, Донецької області, у другому кварталі 2022 року було здійснено низку дій, спрямованих на забезпечення підтримки працездатності Групи в цілому:

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

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту материнської компанії. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером материнської компанії згідно чинного законодавства України.

Група затверджує Консолідовану фінансову звітність до випуску не пізніше 31 березня що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення) до дати оприлюднення. У зв'язку зі змінами, внесеними до Приміток в окремій фінансовій звітності, нова Консолідована фінансова звітність була затверджена 31 серпня 2022р.

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	22022137
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд172
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 338/3, дата: 26.01.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 2194/IFRS/111/02, дата: 28.12.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 28.12.2021, дата закінчення: 30.09.2022
12	Дата аудиторського звіту	30.09.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	487 300,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Загальним збором учасників АТ «ВО «КОНТІ»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» (далі – АТ «ВО «КОНТІ», Компанія), що складається із Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ 1.2 Приміток до окремої фінансової звітності, у якому йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.

Ми також звертаємо увагу на розділ 5.10 Приміток до окремої фінансової звітності, в якому розкривається, що станом на 31.12.2021р. вартість чистих активів Компанії складає від'ємне значення та становить 205 605 тис.грн. Як зазначено в розділі 1.2 Приміток до окремої фінансової звітності, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в розділі 5.10, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Зменшення корисності основних засобів

Див. Примітку 5 до окремої фінансової звітності

Компанія щороку проводить оцінку зменшення корисності основних засобів відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Облік активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Значна

Виконані аудиторські процедури

Ми оцінили припущення та методологію, використані Компанією під час щорічного тестування основних засобів на зменшення корисності. Наші аудиторські процедури стосовно тестування основних засобів на знецінення включали аналіз облікової політики Компанії щодо зазначених питань, оцінку

частина основних засобів Компанії знаходиться на окупованих територіях, тому, питання щодо зменшення корисності цих активів було одним з найсуттєвіших під час проведення аудиту. Як зазначено у п. 5.1. Приміток до фінансової звітності у 4 кварталі 2021 року Компанія, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Було проведено порівняння справедливої вартості з вартістю активу під час використання. Виявлено, що балансова вартість активів, за вирахуванням ліквідаційної вартості, по значній кількості об'єктів, значно вища за ринкову.

Після здійснених розрахунків, по об'єктах, де балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, проведено зменшення корисності такого активу. В тому числі втрати від зменшення корисності основних засобів, що розташовані на непідконтрольній території склали 342 449 тис. грн.

Враховуючи високу чутливість залишків основних засобів до змін у ключових припущеннях, а також суттєвість застосованих управлінських суджень, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

компетентності і об'єктивності залучених фахівців з оцінки, оцінку чи є робота експерта управлінського персоналу належною в якості аудиторського доказу. Ми залучили наших фахівців у сфері оцінки для проведення аналізу методології, застосованих припущень та перевірки здійснених процедур. Ми перевірили математичну коректність розрахунків, загальну обґрунтованість результатів тесту на зменшення корисності та достатність здійснених Компанією розкриттів інформації у Примітці 5 до фінансової звітності.

Ми встановили, що оцінки та судження Компанії, використані у процесі визначення зменшення корисності, підтверджуються наявними доказами, та не виявили суттєвих невідповідностей.

Інші питання

Аудит окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 31 березня 2021 року висловив думку із застереженням щодо цієї окремої фінансової звітності. Підставою думки для думки із застереження були питання з невизначеності щодо визначення ефективної ставки для реструктуризованого кредиту та щодо визначення ринкової вартості основних засобів, що розташовані в зоні проведення ООС на непідконтрольній території в Донецькій області.

Інша інформація, що не є окремою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї
Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація включається до:

- Звіту з управління за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією зазначеною у Звіті з управління і окремою фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2021 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є

неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов’язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» було обрано для виконання цього завдання з обов’язкового аудиту Наглядовою радою згідно Протоколу від 23.12.2021 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту окремої фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік.

Для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» це перше завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до окремої фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена окрема фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що

окрема фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Компанії та її середовища, включаючи внутрішній контроль.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які було значущими під час аудиту окремої фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги та про яке повідомлялось найвищому управлінському персоналу Компанії. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо зазначених питань.

Окрім того, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, крім питань зазначених у розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту окремої фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті Наглядовій раді Компанії.

Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової ради Компанії та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

У 2022 році ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства складають та подають фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2022 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

Партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного
аудитора є:

Владислав
Деменко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор

Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ «Паладіум Сіті»
вул. Антоновича, 172
Київ, 03150, Україна
30 вересня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Загальним збором учасників АТ «ВО «КОНТІ»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» (далі – АТ «ВО «КОНТІ», Компанія, материнська компанія) та її дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED (надалі разом – Група), що складається з Консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про власний капітал та Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 р. та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ 1.2 Приміток до консолідованої фінансової звітності, у якому йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Групи в цілому. Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.

Ми також звертаємо увагу на розділ 5.10 Приміток до консолідованої фінансової звітності, в яких розкривається, що станом на 31.12.2021р. вартість чистих активів Групи складає від'ємне значення та становить 205 605 тис.грн. Як зазначено в розділі 1.2 Приміток до консолідованої фінансової звітності, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в розділі 5.10, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Зменшення корисності основних засобів

Див. Примітку 5 до консолідованої фінансової звітності

Група щороку проводить оцінку зменшення корисності основних засобів відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Облік активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Значна частина основних засобів Компанії знаходиться на окупованих територіях, тому, питання щодо зменшення корисності цих активів було одним з найсуттєвіших під час проведення аудиту. Як зазначено у п. 5.1. Приміток до фінансової звітності у 4 кварталі 2021 року материнська компанія, із залученням зовнішніх оцінювачів, провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Було проведено порівняння справедливої вартості з вартістю активу під час використання. Виявлено, що балансова вартість активів, за вирахуванням ліквідаційної вартості, по значній кількості об'єктів, значно вища за ринкову. Після здійснених розрахунків, по об'єктах, де балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, проведено зменшення корисності такого активу. В тому числі втрати від зменшення корисності основних засобів, що розташовані на непідконтрольній території склали 342 449 тис. грн.

Враховуючи високу чутливість залишків основних засобів до змін у ключових припущеннях, а також суттєвість застосованих управлінських суджень, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Виконані аудиторські процедури

Ми оцінили припущення та методологію, використані Групою під час щорічного тестування основних засобів на зменшення корисності. Наші аудиторські процедури стосовно тестування основних засобів на знецінення включали аналіз облікової політики Групи щодо зазначених питань, оцінку компетентності і об'єктивності залучених фахівців з оцінки, оцінку чи є робота експерта управлінського персоналу належною в якості аудиторського доказу. Ми залучили наших фахівців у сфері оцінки для проведення аналізу методології, застосованих припущень та перевірки здійснених процедур. Ми перевірили математичну коректність розрахунків, загальну обґрунтованість результатів тесту на зменшення корисності та достатність здійснених Групою розкриттів інформації у Примітці 5 до фінансової звітності. Ми встановили, що оцінки та судження Групи, використані у процесі визначення зменшення корисності, підтверджуються наявними доказами, та не виявили суттєвих невідповідностей.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 31 березня 2021 року висловив думку із застереженням щодо

цієї консолідованої фінансової звітності. Підставою думки для думки із застереження були питання з невизначеності щодо визначення ефективної ставки для реструктуризованого кредиту та щодо визначення ринкової вартості основних засобів, що розташовані в зоні проведення ООС на непідконтрольній території в Донецькій області.

Інша інформація, що не є консолідованої фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація включається до:

- Консолідованого Звіту з управління за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (але не є консолідованої фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією зазначеною у Звіті з управління і консолідованої фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2021 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте

не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов’язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» було обрано для виконання цього завдання з обов’язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи, Наглядовою радою згідно Протоколу від 23.12.2021 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік.

Для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» це перше завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідованої фінансова звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що консолідована фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Групи та її середовища, включаючи внутрішній контроль.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Групі, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Групою щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду

та системи внутрішнього контролю Групи, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;

- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);

- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Група використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;

- тестування журнальних проводок;

- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;

- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;

- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Групи та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах консолідованої фінансової звітності або їх співвідношеннях.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які було значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги та про яке повідомлялось найвищому управлінському персоналу Групи. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо думки щодо зазначених питань.

Окрім того, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, крім питань зазначених у розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядовій ради.

Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової ради та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

У 2022 році ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Групі інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних

додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Підготовка електронної форми консолідованої фінансової звітності у форматі iXBRL.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства складають та подають фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL. Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2022 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ “КРЕСТОН УКРАЇНА”
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

Партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного
аудитора є:

Владислав
Деменко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

За і від імені ТОВ “КРЕСТОН УКРАЇНА”
Директор

Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ «Паладіум Сіті»
вул, Антоновича, 172
Київ, 03150, Україна
30 вересня 2022 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, така, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
28.02.2021	02.03.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
23.04.2021	26.04.2021	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
01.07.2021	05.07.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
01.12.2021	01.12.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента