

ДОКУМЕНТ КОМІТЕТУ			
2020	01	01	
за ЄДРПОУ	25112243		
за КОАТУУ	1412600000		
за КОПФІ	230		
за КВЕД	10.72		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "КОНТІ"** за ЄДРПОУ
 Територія **ДОНЕЦЬКА** за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФІ
 Вид економічної діяльності **Виробництво сушарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання** за КВЕД
 Середня кількість працівників **1 033**
 Адреса, телефон **вулиця Інтернаціональна, буд. 460, м. КОСТЯНТИНІВКА, ДОНЕЦЬКА ОБЛ., 85114** 43915
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	253 420	172 463
первісна вартість	1001	336 266	338 736
накопичена амортизація	1002	82 846	166 273
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	825 872	768 658
первісна вартість	1011	898 278	907 416
знос	1012	72 406	138 758
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	24 536	58
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	239
Відстрочені податкові активи	1045	177 339	180 999
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 281 167	1 122 417
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91 759	92 993
Виробничі запаси	1101	53 544	50 700
Незавершене виробництво	1102	3 882	3 420
Готова продукція	1103	30 732	36 835
Товари	1104	3 601	2 038
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	506 994	544 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 145	7 139
з бюджетом	1135	5 517	5 512
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 094	1 110
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 875	182
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	697	2 787
Усього за розділом II	1195	645 081	653 784
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 926 248	1 776 201

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	58 044
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	177 498	148 820
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	232 605	261 971
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	1 308 243
Інші довгострокові зобов'язання	1515	205 074	47 458
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	205 074	1 355 701
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	846 810	45 900
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 127	11 057
товари, роботи, послуги	1615	61 595	65 072
розрахунками з бюджетом	1620	8 025	3 300
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 112	1 394
розрахунками з оплати праці	1630	5 048	5 927
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 784	2 012
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	66 307	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	14 434	11 302
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	477 327	12 565
Усього за розділом III	1695	1 488 569	158 529
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 926 248	1 776 201

Керівник

Головний бухгалтер

Остапенко Олексій Юрійович

Постова Наталя Вікторівна

1. Визначено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	872 880	1 031 069
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(699 846)	(790 407)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	173 034	240 662
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 791	8 606
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(41 577)	(39 983)
Витрати на збут	2150	(147 525)	(137 456)
Інші операційні витрати	2180	(52 654)	(49 521)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	22 308
збиток	2195	(51 931)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	157	628
Інші фінансові доходи	2220	252 206	63 252
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(207 772)	(211 517)
Витрати від участі в капіталі	2255	(20 522)	(-)
Інші витрати	2270	(4 476)	(1 855)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(32 338)	(127 184)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 660	29 156
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(28 678)	(98 028)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	58 044	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	58 044	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	58 044	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29 366	(98 028)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5405237	5405237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5405237	5405237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(5,30560)	(18,13575)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(5,30560)	(18,13575)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Остапченко
Олексій
Юрійович
ЕП-Постова, сл. 251122
Наталя
Вікторівна



Остапченко Олексій Юрійович

Постова Наталя Вікторівна

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2020 01 01
ДОКУМЕНТ 317235

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	1 025 591	1 121 250
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	7	11 140
Цільового фінансування	3010	2 775	2 213
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 745	4 520
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33	74
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	218	152
Надходження від операційної оренди	3040	4 599	6 782
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	25 796	54 591
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(687 510)	(765 391)
Праці	3105	(102 215)	(91 752)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 765)	(22 351)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69 335)	(69 905)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(44 850)	(47 508)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24 485)	(22 397)
Витрачання на оплату авансів	3135	(105 165)	(152 834)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 986)	(3 554)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 305)	(19 928)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	63 483	75 007
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	10 223
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	17	2 753
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(7 272)	(3 359)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 255	9 617
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 611	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	31 290	28 500
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(37 866)	(36 000)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(10 552)	(7 460)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(2 321)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-80 418	-71 960
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-24 190	12 664
Залишок коштів на початок року	3405	25 875	13 741
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 503)	(530)
Залишок коштів на кінець року	3415	182	25 875

Керівник

Головний бухгалтер

Остапченко Олексій Юрійович

Постова Наталя Вікторівна

Остапченко
Олексій
Юрійович

Постова
Наталя
Вікторівна



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

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2019** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2020	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
25.12.2019	

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	54 052	-	-	1 055	177 498	-	-	232 605
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	54 052	-	-	1 055	177 498	-	-	232 605
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(28 678)	-	-	(28 678)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	58 044	-	-	-	-	58 044
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	58 044	-	-	-	-	58 044
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	58 044	-	(28 678)	-	-	29 366
Залишок на кінець року	4300	54 052	-	58 044	1 055	148 820	-	-	261 971

Керівник

Головний бухгалтер

Остапченко Олексій Юрійович

Постова Наталя Вікторівна






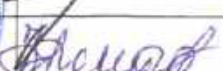
**Окрема фінансова звітність, підготовлена
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

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

(ЄДРПОУ 25112243)

31 грудня 2019 року

Затверджено: «20» березня 2020 р.

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



Зміст

Заява про відповідальність керівництва Приватного Акціонерного Товариства «Виробниче об'єднання «Конті» щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2019 року.....	5
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.....	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.....	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.....	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2019 РОКУ	12
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	12
1.1. Умови здійснення діяльності.	12
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.	13
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.....	15
2.1. Загальна інформація щодо звітування.....	15
2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.	19
3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	19
3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках	19
3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	20
3.3. Форма та назви фінансових звітів і методи подання інформації у фінансових звітах.	21
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	22
3.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».	22
3.6. МСБО 16 «Основні засоби»	23
3.7. МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість».	26
3.8. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»	26
3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи».....	26
3.10. МСБО 2 «Запаси»	27
3.11. Дебіторська заборгованість	28
3.12. Специфіка діяльності	29
3.13. Доходи	29
3.14. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"	30
3.15. Податок на додану вартість.....	31
3.16. Визнання витрат	31
3.17. МСФЗ 16 «Оренда».....	32
3.18. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	37
3.19. Політика управління ризиками.	38
3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток».	41
3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам»	42
3.22. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»	42
3.23. Облік інвестицій	43

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	44
5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	45
5.1. Основні засоби.....	45
5.2. Нематеріальні активи.....	47
5.3. Інвентаризація.....	48
5.4. Оренда.....	48
5.5. Запаси.....	48
5.6. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»	50
5.7. Дебіторська заборгованість.....	50
5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	54
5.9. Інші оборотні активи.....	56
5.10. Власний капітал.....	56
5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання.....	57
5.12. Розкриття інформації Звіту про прибутки та збитки	63
5.13. Податок на додану вартість.....	65
5.14. МСБО 12 «Податки на прибуток».....	66
5.15. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»	68
5.16. Звіт про рух грошових коштів.....	69
5.17. Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії.....	70
6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	71
7.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»	71
8.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»	76
9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	81



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

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ «ВО «КОНТИ» станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Ця окрема фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом до випуску 20 березня 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:



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

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2019 року

тис. грн.

Актив	Примітки	Код рядка	На 1 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
1	2	3	4	5	6
Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1, 5	1000	336 217	253 420	172 463
первісна вартість	1, 5	1001	336 217	336 266	338 736
накопичена амортизація	1,5	1002	-	82 846	166 273
Основні засоби	1, 2, 7	1010	877 121	825 872	768 658
первісна вартість	1, 2, 4	1011	882 363	898 278	907 416
знос	1, 2, 7	1012	5 242	72 406	138 758
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1, 49, 50, 52	1030	25 264	24 536	58
Довгострокова дебіторська заборгованість	12, 13	1040	-	-	239
Відстрочені податкові активи	45, 46	1045	148 184	177 339	180 999
РАЗОМ необоротних активів		1095	1 386 786	1 281 167	1 122 417
Оборотні активи					
Запаси	1, 9	1100	84 441	91 759	92 993
Виробничі запаси	1, 9, 10	1101	55 169	53 544	50 700
Незавершене виробництво	1, 9	1102	3 718	3 882	3 420
Готова продукція	9, 11	1103	21 405	30 732	36 835
Товари	1, 9	1104	4 149	3 601	2 038
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1, 14, 15, 16, 17, 20 52, 53	1125	416 156	506 994	544 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1, 18	1130	15 965	13 145	7 139
з бюджетом	19	1135	16 833	5 517	5 512
у тому числі з податку на прибуток		1136	12 542	1 402	1 402
Інша поточна дебіторська заборгованість	1, 17	1155	1 108	1 094	1 110
Гроші та їх еквіваленти	1, 21, 22, 23	1165	13 741	25 875	182
Інші оборотні активи	1, 24, 42	1190	3 858	697	2 787
РАЗОМ оборотних активів		1195	552 102	645 081	653 784
РАЗОМ АКТИВІВ		1300	1 938 888	1 926 248	1 776 201

Пасив	Примітки	Код рядка	На 1 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
1	2	2	3	4	5
Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	25, 52	1400	54 052	54 052	54 052
Додатковий капітал	52, 53	1410	-	-	58 044
Резервний капітал		1415	1 055	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1	1420	275 526	177 498	148 820
ВСЬОГО власний капітал		1495	330 633	232 605	261 971
Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Довгострокові кредити банків	27	1510	-	-	1 308 243
Інші довгострокові зобов'язання	1, 28, 29, 30, 31, 32, 52, 53	1515	246 212	205 074	47 458
ВСЬОГО довгострокові зобов'язання		1595	246 212	205 074	1 355 701
Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	33	1600	875 310	846 810	45 900
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	33, 34	1610	4 034	5 127	11 057
товари, роботи, послуги	1, 33, 35	1615	67 530	61 595	65 072
розрахунками з бюджетом	1, 33, 36	1620	7 703	8 025	3 300
розрахунками зі страхування	33	1625	884	1 112	1 394
розрахунками з оплати праці	33	1630	4 010	5 048	5 927
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1, 33	1635	77	2 784	2 012
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками	26, 33, 52, 53	1640	66 307	66 307	-
Поточні забезпечення	33, 47	1660	10 946	14 434	11 302
Інші поточні зобов'язання	1, 33, 37	1690	325 242	477 327	12 565
ВСЬОГО короткострокові зобов'язання		1695	1 362 043	1 488 569	158 529
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ І ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		1900	1 938 888	1 926 248	1 776 201

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	38, 52, 54	2000	872 880	1 031 069
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	39	2050	(699 846)	(790 407)
Валовий: прибуток		2090	173 034	240 662
Інші операційні доходи	38	2120	16 791	8 606
Адміністративні витрати	39, 51, 55	2130	(41 577)	(39 983)
Витрати на збут	39	2150	(147 525)	(137 456)
Інші операційні витрати	39	2180	(52 654)	(49 521)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190		22 308
збиток		2195	(51 931)	
Дохід від участі в капіталі	38, 50, 52	2200	157	628
Інші фінансові доходи	38	2220	252 206	63 252
Фінансові витрати	39	2250	(207 772)	(211 517)
Втрати від участі в капіталі	39, 50, 52	2255	(20 522)	-
Інші витрати	39, 50	2270	(4 476)	(1 855)
Фінансовий результат до оподаткування: збиток		2295	(32 338)	(127 184)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	3 660	29 156
Чистий фінансовий результат: збиток		2355	(28 678)	(98 028)

ЗВІТ ПРО ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід		2445	58044	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	58044	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	58044	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	29 366	(98 028)

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

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
1	2	3	4	5
Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	52, 54	3000	1 025 591	1 121 250
Повернення податків і зборів		3005	7	11 140
Цільового фінансування		3010	2 775	2 213
Надходження від повернення авансів		3020	5 745	4 520
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	33	74
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	218	152
Надходження від операційної оренди		3040	4 599	6 782
Інші надходження	48	3095	25 796	54 591
Витрачання на оплату:		3100		
Товарів (робіт, послуг)			(687 510)	(765 391)
Праці	51, 55	3105	(102 215)	(91 752)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(24 765)	(22 351)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(69 335)	(69 905)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(44 850)	(47 508)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(24 485)	(22 397)
Витрачання на оплату авансів		3135	(105 165)	(152 834)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(4 986)	(3 554)
Інші витрачання	48	3190	(7 305)	(19 928)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	63 483	75 007
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів		3205	-	10 223
Інші надходження		3250	17	2 753
Витрачання на придбання:				
необоротних активів		3260	(7 272)	(3 359)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(7 255)	9 617
Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Інші надходження		3340	1 611	-

Витрачання на:				
Погашення позик		3350	(31 290)	(28 500)
Витрачання на сплату відсотків		3360	(37 866)	(36 000)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(10 552)	(7 460)
Інші платежі		3390	(2 321)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(80 418)	(71 960)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(24 190)	12 664
Залишок коштів на початок року		3405	25 875	13 741
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(1 503)	(530)
Залишок коштів на кінець року		3415	182	25 875

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

тис. грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
1	2	3	4	5	6	7
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 01 СІЧНЯ 2018 РОКУ	4000	54 052	-	1 055	275 526	330 633
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(98 028)	(98 028)
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	4300	54 052		1 055	177 498	232 605
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				(28 678)	(28 678)
Інший сукупний дохід за звітний період	4116		58 044			58 044
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	4300	54 052	58 044	1 055	148 820	261 971

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2019 РОКУ

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Умови здійснення діяльності.

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

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

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

Код за ЄДРПОУ **25112243**.

Термін діяльності Компанії необмежений.

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

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

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

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

Адреса електронної пошти: konti@konti.com

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

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

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

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

Станом на 1 січня, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року інформація про акціонерів, частки яких у статутному капіталі перевищують 20%, була представлена таким чином:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейо вані іменні
Колесніков Борис Вікторович	1 351 240	24,9987	1 351 240	0
Колеснікова Світлана Володимирівна	1 351 235	24,9986	1 351 235	0
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 № 52 від «20» квітня 2018 року).

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

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

10.82 - виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

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

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

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

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

Крім того, що Компанія була позбавлена можливості вести господарську діяльність з використанням більшості виробничих потужностей, розташованих на непідконтрольній території, негативний вплив на її діяльність також має економічна ситуація в державі. А саме у 2019 році економіці притаманні деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки. Все це є 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 поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України і загальне поживлення ділової активності. У 2018 р. НБУ було прийнято новий Закон України «Про валюту і валютні операції» 21.06.2018р. Закон про валюту змінює принципово підхід до валютного регулювання як: процедури пов'язані з валютою та валютним регулюванням мають носити не дозвільний, а повідомлюваний, тобто інформаційний характер. Декларується відповідність європейським і міжнародним практикам валютного регулювання.

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

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

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

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

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

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалася гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 - 109,8%, в 2019 - 104,1%.

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

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

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

запланованому рівні. Наразі Компанія сумлінно дотримується чинного законодавства та рекомендацій МОЗ.

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

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

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

2.1. Загальна інформація щодо звітування.

Згідно норм Розділу 1 «Загальні положення Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. в редакції від 16.11.2018 р., АТ «ВО «КОНТІ» є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії Великих, які складають фінансову звітність та Консолідовану фінансову звітність за Міжнародними Стандартами.

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

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

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

За звітний період (2019 рік) та порівняльний період (2018 рік) Компанія готувала окрему річну фінансову звітність у відповідності до концептуальної основи МСФЗ. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

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

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

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

Фінансова звітність Компанії ґрунтується на наступних принципах:

- Принцип нарахування
- Безперервність

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Помилки минулих років, допущені при складанні фінансової звітності за один або кілька попередніх періодів та виявлені в поточному періоді, визнавати несуттєвими, якщо сумарний

розмір усіх помилок не перевищує максимальну межу сукупної помилки звітності поточного періоду.

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

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

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

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

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

Коригування, зроблені при переході на МСФЗ:

Примітка 1

тис. грн.

Код рядка	Найменування строки	Баланс ПСФО на 01.01.2018	Коригування при переході на МСФЗ	Пояснення до коригування при переході на МСФЗ	Звіт про фінансовий стан МСФЗ на 01.01.2018	Звіт про фінансовий стан МСФЗ на 31.12.2018	Звіт про фінансовий стан МСФЗ на 31.12.2019
Активи							
I. Необоротні активи		1 348 573	38 212		1 386 786	1 281 167	1 122 417
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	242 563	93 654	балансова вартість відображена	336 217	336 266	338 736
1002	Нематеріальні активи - знос	(126 207)	126 207	згідно оцінки по ринкової вартості рекласифіковано до Основних засобів	0	(82 846)	(166 273)
1005	Незавершені капітальні інвестиції	4 072	(4 072)				
1011	Основні засоби - первісна вартість	1 771 874	(913 406)	балансова вартість відображена	858 468	863 456	870 340
1012	Основні засоби - знос	(891 912)	691 912	згідно оцінки по ринкової вартості	0	(60 232)	(120 874)
1035	інші фінансові інвестиції		0		0	0	0
1045	Відстрочені податкові активи	148 184	0		148 184	177 339	189 999
1030	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		25 264	визнання інвестиції в дочірнє підприємство	25 264	24 536	58
1040	Довгострокова дебиторська заборгованість		-			-	239
1011	АФПВ - первісна вартість		23 895	припнання активу в формі права власності	23 895	34 822	37 076
1012	АФПВ - знос		(5 242)		(5 242)	(12 174)	(17 884)
II. Оборотні активи		1 086 991	(534 889)		552 102	645 081	653 784
1101	Виробничі запаси	107 079	(51 910)	зменшені запаси до чистоті вартості реалізації, нарахований резерв на зменшення	55 169	53 544	50 700
1102	Незавершене виробництво	4 473	(755)		3 718	3 882	3 420
1103	Готова продукція	21 405	(0)		21 405	30 732	36 835
1104	Товари	4 180	(31)	реклам до виробничих запасів	4 149	3 601	2 038
1125	Дебиторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	417 003	(847)	нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	416 156	506 994	544 061
1130	Дебиторська заборгованість за наданими авансами	20 296	(4 331)	виснаження операційної арешти фінансовою, реклам	15 965	13 145	7 139
1135	Дебиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	16 833	-		16 833	5 517	5 512
1140	Дебиторська заборгованість по розрахункам по нарахованим доходам		0		0	0	0
1155	інші поточна дебиторська заборгованість	19 480	(18 372)	нарахований резерв під очікувані кредитні збитки	1 108	1 094	1 110

1160	Поточні фінансові інвестиції	458 350	(458 350)	припинено визнавання інвестицій як поточної у повній вартості	(0)	(0)	(0)
1165	Гроші та їх еквіваленти	16 541	(2 800)	реєлас по "Інших оборотних активах" сум по спеціальним рахункам з розрахунків по ПДВ	13 741	25 875	182
1190	Інші оборотні активи	1 195	2 663	реєлас: "Гроші та їх еквіваленти" сум по спеціальним рахункам з розрахунків по ПДВ, згорання податкового кредиту з заборгованості по авансам виданим та отриманим	3 858	697	2 787
1200	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		(0)		(0)	0	0
1170	Витрати майбутніх періодів	156	(156)	коригування за рахунок Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)			
БАЛАНС		2 455 584	(498 875)		1 956 831	1 926 248	1 776 203
I. Власний капітал							
Капітал		(842 978)	512 345		(330 633)	(232 685)	(261 971)
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	(54 052)	(0)		(54 052)	(54 052)	(54 052)
1405	Капітал у дооцінках	(303 546)	303 546	коригування за рахунок Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	0	0	0
1415	Резервний капітал	(1 055)	(0)		(1 055)	(1 055)	(1 055)
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(484 325)	208 799	коригування інших статей балансу	(275 526)	(177 498)	(148 820)
1410	Додатковий капітал						(38 044)
Зобов'язання							
II. довгострокові зобов'язання і забезпечення		(231 717)	(14 495)		(246 212)	(205 074)	(1 355 701)
1510	Довгострокові кредити банків		0		0		(1 305 243)
1515	Інші довгострокові зобов'язання	(231 717)	(14 495)	збільшено дисконтування довгострокових зобов'язань	(246 212)	(205 074)	(47 458)
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		(1 360 868)	(1 175)		(1 362 043)	(1 488 569)	(158 529)
1600	Короткострокові кредити банків	(875 310)	(0)		(875 310)	(846 810)	(45 900)
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(67 140)	(390)	коригування за рахунок Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	(67 530)	(61 595)	(65 072)
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам бюджетом	(7 731)	28	коригування вартості оренди землі	(7 703)	(8 025)	(3 300)
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхування	(334)	(0)		(334)	(1 112)	(1 594)
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	(4 010)	0		(4 010)	(2 048)	(5 927)
1640	Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками	(66 307)	(0)		(66 307)	(66 307)	0
1650	Поточні забезпечення	(10 946)	0		(10 946)	(14 434)	(11 302)
1660	Інші поточні зобов'язання	(328 451)	3 209	збільшення фінансової оренди, згорання податкового кредиту з заборгованості по авансам виданим та отриманим	(325 242)	(477 327)	(12 565)
1635	Поточна кредиторська заборгованість за операціями з авансами	(89)	12	згорання податкового кредиту з заборгованості по авансам виданим та отриманим	(77)	(2 784)	(2 012)
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим зобов'язанням		(4 034)	збільшення операційної кредити фінансовою, реєлас	(4 034)	(5 127)	(11 057)
БАЛАНС		(2 455 584)	498 875		(1 956 831)	(1 926 248)	(1 776 203)

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

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення.

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

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

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

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

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

3.ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Компанією послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2019 року. Облікова політика Компанії в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором Компанії, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та

помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1.6.3. від 01.01.2019 року «Про облікову політику АТ «ВО «КОНТИ».

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 методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

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

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

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

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

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

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

Компанія використовує форми звітності, що наведені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73., в яких статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм

фінансових звітів. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ та МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності":

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

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

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

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

3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Компанія визнає відстрочену різницю між справедливою

вартістю при первісному визнанні та ціною операції, як прибуток або збиток.

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання:

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

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

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

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

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

3.6. МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 6000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Як виняток, визнавати об'єктами основних засобів строк корисного використання яких становить понад один рік, вартістю менше 6000 грн.: об'єкти основних засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої; об'єкти інформаційного устаткування (персональні комп'ютери, ноутбуки, монітори, принтери, сканери, копіювальні пристрої, мультифункціональні пристрої, модеми, засоби зв'язку, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж).

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

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Нормативний строк, років.
-------------------------------------	---	-------------------------------------	---------------------------

Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	40-80
	Споруди	12	30-40
	Передавальні пристрої	13	35-40
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	8-15
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		23-25
	Устаткування робоче допоміжне	22	10-20
	Устаткування робоче основне		15-20
	Устаткування інформаційне	23	5-10
	Устаткування спеціалізоване вимірювальне і регулююче	24	10-15
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	8-15
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	15-20
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	10-25
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	8-15
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	10-20
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	8-20
	Пристосування для охорони праці	34	5-10
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	8-18
	Меблі універсальні	41	4-15
	Вироби для облаштування приміщень	42	4-10
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	4-10
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	5-15
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	12

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Ліквідаційна вартість (% від первісної вартості) з 01.01.2018р.
Земельні ділянки	Земля	10	0%
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Споруди	12	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Передавальні пристрої	13	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче допоміжне	22	розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче основне		розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування інформаційне	23	0%
	Устаткування спеціалізоване вимірювальне і регулююче	24	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	5%
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	0%
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	0%
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	0%
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	0%
	Пристосування для охорони праці	34	0%
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	0%
	Меблі універсальні	41	0%
	Вироби для облаштування приміщень	42	0%
	Пересувні (знімні)	43	0%

	пристосування розмежування приміщення	для площі	
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	0%
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	0%

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

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

3.7. МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи»

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

Компанія класифікує нематеріальні активи на наступні групи:

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

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

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

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

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

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

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

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

3.10. МСБО 2 «Запаси»

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

Запаси – це активи, які:

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

Компанія класифікує запаси на наступні групи:

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

Одиницею обліку є кожен вид запасів.

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

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

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

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

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

3.11. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість класифікується Компанією на:

- Довгострокову дебіторську заборгованість;
- Довгострокова торговельна дебіторська заборгованість;
- Інша довгострокова дебіторська заборгованість;
- Короткострокову дебіторську заборгованість;
- Торговельна дебіторська заборгованість;
- Передплати постачальникам і підрядникам за товари або послуги;
- 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 поділяються на короткострокову та довгострокову частину залежно від терміну погашення. Для цілей обліку короткостроковою заборгованістю вважається заборгованість, яка повинна бути погашена протягом 12 місяців після звітної дати. Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю дисконтуються тільки в тому випадку, якщо термін погашення дебіторської заборгованості перевищує 6 місяців.

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

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

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

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

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

Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається контрактними умовами поставки відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів «Інкотермс».

Для формування резерву під очікуванні кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості, як зі значним компонентом фінансування, так і без значного компоненту фінансування, використовується спрощений підхід.

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

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

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

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

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

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

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

3.12. Специфіка діяльності

Основними видами діяльності Компанії є:

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

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

3.13. Доходи

Компанія виділяє наступні види доходів:

1. Виручка від реалізації кондитерських виробів;
2. Інші доходи:
 - Отримані штрафи, пені, неустойки;
 - Доходи від відшкодування раніше списаних активів;
 - Дохід від списання кредиторської заборгованості;
 - Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів;
 - Дооцінка необоротних активів в межах раніше проведеної уцінки;
 - Прибуток від реалізації ТМЦ, необоротних активів, робіт і послуг;
 - Прибуток від оренди активів;
 - Інші доходи;

3. Фінансові доходи:

- Доходи від первісного визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
- Процентні доходи;
- Доходи від перегляду очікуваних грошових потоків;
- Інші фінансові доходи

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

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

Не визнаються доходами такі надходження:

- Суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок 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"

З 01 січня 2019 року Компанія визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, який замінив МСФЗ (IAS) 11 "Будівельні контракти", МСБО (IAS) 18 "Виручка" і відповідні роз'яснення і застосовується по відношенню до усіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

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

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

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

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

Компанія визначає загальну ціну операції, включаючи оцінку будь-якого змінного відшкодування на момент початку дії договору, і проводить її переоцінку на кожну звітну дату.

Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням Компанії, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

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

3.15. Податок на додану вартість

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

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

3.16. Визнання витрат

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

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

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

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

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

- Собівартість реалізованої продукції:
 - Сировина і матеріали;
 - Пакувальні матеріали;
 - Витрати на персонал;
 - Амортизація;
 - Вода і електрика;
 - Інше;
- Витрати на реалізацію і збут:
 - Реклама і маркетинг;
 - Роялті;
 - Витрати на персонал;

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

3.17. МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія виступає як Орендар та Орендодавець.

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

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

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

- право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; 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 такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія обчислює амортизацію прямолінійним методом.

Облік суборенди

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

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

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

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

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

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

Облік та визнання забезпечень Компанії відбувається відповідно до МСБО 37.

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

Компанія класифікує забезпечення на наступні види:

- забезпечення під виплату відпусток;

- забезпечення під матеріальне заохочення (у тому рахунку забезпечення виплати матеріального заохочення за підсумками року та забезпечення під забезпечення виплат за судовими позовами);

- забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів.

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

Забезпечення враховуються на окремих балансових рахунках, що створюються спеціально для цієї мети по 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. Окремо слід відзначити, що в 2019р. на телебаченні була проведена рекламна кампанія бренду «Супер-Контік».

Волатильність цін на сировину.

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

Незаплановані зупинки виробництва.

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

Фінансові ризики.

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

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

Основні ризики, котрі пов'язані 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 31.12.2019 р.	23,69	26,42	0,38
станом на 31.12.2018 р.	27,69	31,71	0,40
Відхилення %	-14%	-17%	-4%

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

Нижче представлена чиста балансова позиція Компанії на зазначені дати:

тис. грн.

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

Ризик ліквідності.

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

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

Показники ліквідності	Норматив	2019	2018	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	4,12	0,43	3,69
Коефіцієнт швидкої ліквідності	≥ 0,7	3,54	0,37	3,17

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥ 0,2	0,00	0,02	-0,02
-----------------------------------	-------	------	------	-------

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

В 2019р. спостерігається покращення показників ліквідності Компанії. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності в 2019р. склав 4,12, що вище за норматив. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк».

Коефіцієнт фінансової стабільності склав 5,78, що свідчить про високе залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності, погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді.

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

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

Кредитний ризик.

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

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

Відсотковий ризик.

Ризик зміни процентних ставок для Товариства, пов'язаний з обслуговуванням кредиту в АТ «Укресімбанк». В грудні 2019 р. була проведена фінансова реструктуризація кредиту, що

дозволило істотно знизити ефективну процентну ставку на весь період реструктуризації. Встановлена процентна ставка не схильна до волатильності вартості кредитних ресурсів, що формуються на фінансовому ринку України. Ризик зміни процентної ставки пов'язаний з невиконанням встановлених зобов'язань перед АТ «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».

3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток».

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

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

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

Поточний податок на прибуток.

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

Відстрочений податок на прибуток.

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати

тимчасовою різницею, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

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

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

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

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

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

3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам»

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

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

Компанія визнає виплати працівникам:

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

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

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

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

Виплати працівникам компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

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

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

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

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24

«Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

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

3.23. Облік інвестицій

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

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

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

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

податкові збитки. Час погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1. Основні засоби

Компанія використовує модель оцінки – за собівартістю.

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

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

Примітка 2

тис. грн.

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	23 895	1 946	882 363

Надходження в 2018 р.	3 362	1 382	0	0	442	0	11 112	780	17 078
Вибуття в 2018 р.	451	118	0	0	22	47	185	340	1 163
На 01 січня 2019 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	34 822	2 386	898 278
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809	0	0	406	8	8 601	479	17 096
Вибуття в 2019 р.	335	0			587		6 346	690	7 958
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	37 077	2 175	907 416
Знос									
На 01 січня 2018 р.	0	0	0	0	0	0	5 242		5 242
Нарахований знос в 2018 р.	49 474	8 545	73	0	2 386	24	7 117		67 619
Вибуло за 2018 р.	247	3			12	8	185		455
На 01 січня 2019 р.	49 227	8 542	73	0	2 374	16	12 174		72 406
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	8 855		70 238
Вибуло за 2019 р.	278				463		3 145		3 886
На 01 січня 2020 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	17 884		138 758
Балансова вартість									
На 01 січня 2018 р.	535 671	300 316	997	8 809	10 567	162	18 653	1 946	877 121
На 31 грудня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	22 648	2 386	825 872
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	19 193	2 175	768 658

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

Примітка 3

тис. грн.

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

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

Примітка 4

тис. грн.

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

5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

Примітка 5

тис. грн.

Показник	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	ВСЬОГО нематеріальні активи
Первісна вартість			
На 01 січня 2018 р.	328 109	8 108	336 217
Надходження в 2018р.	0	49	49
Вибуття в 2018р	0	0	0
На 01 січня 2019 р.	328 109	8 157	336 266
Надходження в 2019р	0	2 603	2 603
Вибуття в 2019р	0	133	133
На 01 січня 2020р	328 109	10 627	338 736
Знос			
на 01 січня 2018 р.	0	0	0
Нарахований знос в 2018р	82 007	839	82 846
Вибуло за 2018р	0	0	0
На 01 січня 2019р	82 007	839	82 846
Нарахований знос в 2019р	82 007	1 460	83 467
Вибуло за 2019р	0	40	40
На 01 січня 2020р	164 014	2 259	166 273
Балансова вартість			
На 01 січня 2018р	328 109	8 108	336 217
На 31 грудня 2018р	246 102	7 318	253 420
На 31 грудня 2019р	164 095	8 368	172 463

Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:

Примітка 6

тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2018 р.	53	82 129	663	1	82 846

2019 р.	448	82 356	663	0	83 467
Всього:	501	164 485	1 326	1	166 313

5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2019 року не було.

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

5.4. Оренда

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

Примітка 7

тис. грн.

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

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

Примітка 8

тис. грн.

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

5.5. Запаси

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

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

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

Щодо вартості виробничих запасів на непідконтрольній українській владі території України Компанією визначено, відображати запаси за ціною чистої реалізації, та відкориговувати 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:

тис. грн

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

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

Примітка 11

тис. грн

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

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

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

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

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

5.7. Дебіторська заборгованість.

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

Примітка 12

тис. грн

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

Примітка 13

тис. грн

Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування	По строкам погашення	Ймовірність погашення
--	----------------------	-----------------------

Контрагенти Договори	на 31.12.2018	на 31.12.2019	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців	
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди приміщення № 0038/9/17 від 01.02.2017 р.	-	68	-	68		100%
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди транспортних засобів № 77-Л від 01.03.2017 р.	-	171	-	171		100%
Всього:		239	-	239		

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

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

Примітка 14

тис. грн

	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15, 16, 20	416 156	506 994	544 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т. ч.	18	15 965	13 145	7 139
- розрахунки за виданими авансами за послуги		3 091	1 744	1 149
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		3 076	725	13
- розрахунки за виданими авансами за товар		2 848	1 830	38
- розрахунки за виданими авансами за сировину		6 950	8 846	5 939
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	19	16 833	5 517	5 512
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі	17	1 108	1 094	1 110
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		353	456	248
- розрахунки з підзвітними особами		0	0	41
- розрахунки по соціальному страхуванню		283	638	166
- Розрахунки за претензіями		472	0	655

Примітка 15
тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість					Ймовірність погашення
Контрагенти	Договори	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	257 498	359 004	188 974	100%
	№0205/8/19 від 01.04.19	0	0	144 023	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	3 941	5 839	24 387	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	38 709	22 079	28 040	100%
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	19 209	10 134	14 597	100%
ТОВ "ТД АНИКА"	0501/8/15 від 11.12.2015	14 629	10 134	0	100%
ТОВ "Сонячне місто плюс"	0332/8/15 від 24.12.2015	8 178	0	7 395	100%
ТЗОВ "ТБК "ВОЛДІ"	0291/10/16 від 31.08.2016	7 506	3 018	2 522	100%
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	0012/8/10 від 19.01.2010	6 976	4 286	2 663	100%
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	4 060	1 000	1 865	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ"ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	3 776	1 548	966	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	3 342	3 381	2 434	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	3 276	1 992	617	100%
ТОВ "СОЛОДКИЙ СВІТ"	0025/8/10 від 19.01.2010	2 698	0	0	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	2 625	2 201	2 415	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001 від 29.07.2015	2 301	10 518	9 256	100%
Інші		52 732	82 554	115 367	
резерв під очікувані кредитні збитки		-15 300	-10 694	-1 460	
Всього:		416 156	506 994	544 061	

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

Примітка 16
тис. грн

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

Разом	506 994	544 061
-------	---------	---------

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 01.01.2018			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	15 300	18 267	33 567
Станом на 31.12.2018			
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати	-183	-262	-445
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	4 423		4 423
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	10 694	18 005	28 699
Станом на 31.12.2019			
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати	804	-2 602	-1 798
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	10 038	1	10 039
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	15 402	16 862

Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає:

Примітка 18

тис. грн

Контрагенти	Договори	на 01.01.2018	на 31.12.2018	на 31.12.2019	За терміном
ПІ «Віп-рент»	договори від 2017 року	1 364	0	0	довгострокова, перераховується за МСФЗ 9
ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	0332/7 ККФ/18 від 06.12.2018	0	528	769	короткострокова
ПАТ Костянтинівське УГГ "Донецькоблгаз"	0211/7ККФ/17від 01.06.2017	0	151	144	короткострокова
ТОВ НТ «Поліграфпак»	0237/14/16від 15.04.2016	189	277	99	короткострокова
ТОВ «ПАЛП МІЛЛІ ПРІНТ»	№0597/14/15 від 18.11.2015	0	0	958	короткострокова
OLAM International Limited (Сингапур)	0132/14/17від 12.04.2017	1 539	1 088	3 234	короткострокова
Olam Food Ingredients Spain, S.L (Іспанія)	0132/14/17від 12.04.2017	0	915	1 639	короткострокова

ТОВ «Айдар Милам»	0609/14/14від 20.11.2014	5 001	2 098	0	короткострокова
ТОВ "КБФ"	0120/10/18від 01.03.2018	2 848	1 859	37	короткострокова
ТОВ «Енліл»	0087/14/17від 29.03.2017	0	3 263	0	короткострокова
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	0297/6/16від 25.08.2016	2 753		0	короткострокова
Інші		2 271	2 966	259	короткострокова
Всього:		15 965	13 145	7 139	

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по видам податків складає:

Примітка 19

тис. грн

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

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

Примітка 20

тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Дебітор
Станом на 01.01.2018	687	ТОВ «Український ритейл»
Станом на 31.12.2018	459	ТОВ «Український ритейл»
Станом на 31.12.2019	2 663	ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"
	2 434	ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"
	2 415	ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"
	966	ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"
	188 974	ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"
	7 395	ТОВ "Сонячне місто плюс"
	14 597	ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"
	28 040	ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"
	1 711	ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛІВ ВУК"
	459	ТОВ «Український ритейл»

5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Примітка 21

тис. грн.

	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Поточні рахунки в банку				

гривні	22	8 392	12 542	163
валютні	22	4 946	499	
Депозитні рахунки в банку в гривні	23		12 000	
Кошти в касах		403	834	19
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		13 741	25 875	182

Грошові кошти на поточних рахунках банків складають:

Примітка 22

тис. грн.

	Валюта	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Поточні рахунки в банку				
Гривні, у т.ч. у банках:				
АТ «Укресімбанк»				
26005010044649	UAH	7 681	12 518	0
ПАТ «ПУМБ»				
26004962484754	UAH	45	15	148
26007962482463	UAH	662	5	0
2604169	UAH	4	3	5
2600467079	UAH	0	1	10
валютні у т.ч. у банках:				
АТ «Укресімбанк»				
26005010044649	USD	1 413	14	0
26005010044649	EUR	3 004	485	0
26005010044649	RUB	529	0	0
ПАТ «ПУМБ»				
26007962482463	RUB	0	0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні				
26106000004189	UAH	0	12 000	0

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

Примітка 23

тис. грн.

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

17							
----	--	--	--	--	--	--	--

5.9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи по видам складають:

Примітка 24

тис. грн.

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

5.10. Власний капітал.

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

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

Компанія виділяє наступні компоненти власного капіталу:

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

Акціонерний капітал.

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

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

Далі наведена деяка інформація щодо власного капіталу Компанії:

Примітка 25

тис. грн

	2019	2018
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	5 405 237	5 405 237
Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт.	-	-
Кількість викуплених власних акцій, шт.	-	-
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток за період, тис. грн.	(28 678)	(98 028)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(5,30560)	(18,1357)
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

Резервний капітал.

Резервний капітал - це страховий капітал Компанії, призначений для відшкодування

збитків від господарської діяльності, створюється в розмірі не менш ніж 15 % акціонерного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Компанія вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Нерозподілений прибуток Компанії на 31.12.2018 складає 177 498 тис. грн., на 31.12.2019р. складає – 148 820 тис. грн. Дивіденди за 2019 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

Додатковий капітал.

В Звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди відображається як короткострокова. З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на продовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (на 31.12.2019 код рядку Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

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

Примітка 26

тис. грн.

<i>на 01.01.2018р.</i>	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикорисані дивіденди	66 307
<i>на 31.12.2018р.</i>	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикорисані дивіденди	66 307
<i>на 31.12.2019р.</i>	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикорисані дивіденди	8 263

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

5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

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

Примітка 27

тис. грн.

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

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

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит обліковувався як короткостроковий.

Компанією було визнана її неспроможність своєчасно виконати свої грошові зобов'язання перед Банком. Так 02.07.2019 за заявою Позичальника про реструктуризацію та з урахуванням

згоди Банку на реструктуризацію від 27.06.2019 №0019100/15034-19 була розпочата процедура фінансової реструктуризації №2019/0026/ФР.

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

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

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

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

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

Примітка 28

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:	29	14 495	17 013	10 317
ТОВ «Альтернатива»		7	-	-
ПІІ «Віп-рент»		1 220	2 652	1 085
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		20	5	66
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»		1 860	2 089	-
ТОВ «Тандем ЛТД»		3 807	3 289	338
УДКСУ в м. Костянтинівка		7 581	8 978	8 828
Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки	30	225 981	183 768	28 163
Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги	31	5 736	4 293	715
Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах	32			8 263
Всього:		246 212	205 074	47 458

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

Примітка 29

тис. грн

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

Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки складають:

Примітка 30

тис. грн

Контрагенти	Договори	Номинальна вартість заборгованості	на 31.12.2018 з урахуванням дисконтування	на 31.12.2019 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	91 884	14 081	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб	№ 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 990	91 884	14 082	31.05.2031	100%
Всього:		225 981	183 768	28 163		

Компанія, дотримуючись вимог МСФЗ та Облікової політики, оцінює фінансове зобов'язання по погашенню заборгованості за товарні знаки за приведеною вартістю, дисконтованою з використанням ефективної відсоткової ставки, визначеною на ринковому рівні за допомогою інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України, що розкривається НБУ. У 2019 році, шляхом підписання додаткових угод за

договорами про придбання товарні знаки, були значно збільшені терміни погашення заборгованості та, відповідно, здійснені відповідні розрахунки з коригування приведеної вартості.

Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги складає:

Примітка 31

тис. грн

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

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

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

Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах складає:

Примітка 32

тис. грн

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

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

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

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

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

Поточні зобов'язання

Примітка 33

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Короткострокові кредити банків		875 310	846 810	45 900
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	34	4 034	5 127	11 057
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	35	67 530	61 595	65 072
Заборгованість перед бюджетом	36	7 703	8 025	3 300
Заборгованість по заробітній платі		4 010	5 048	5 927
Заборгованість по страхуванню		884	1 112	1 394
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		77	2 784	2 012
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах		66 307	66 307	-
Поточні забезпечення, у тому числі		10 946	14 434	11 302
- забезпечення під виплату відпусток		7 347	9 582	11 302
- забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року		3 130	3 686	
- забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів		469	1 166	
Інші поточні зобов'язання	37	325 242	477 327	12 565

Короткострокові кредити банків

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» обліковувався як короткостроковий. В результаті реструктуризації заборгованості за Законом України «Про фінансову реструктуризацію» № 1414-VIII від 14 червня 2016 року по кредитах перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у підприємства виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами. Заборгованість переведена до рядку Звіту про фінансовий стан 1510 як довгострокова.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає:

Примітка 34

тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
-------------	---

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

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:

Примітка 35

тис. грн

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

	01.03.2018				
РОМА КВФ ТОВ	№0168/14/18 від 15.05.2018	0	0	1 783	сировина
Інші		31 436	27 219	37 662	
Всього:		67 530	61 595	65 072	

Кредиторська заборгованість перед бюджетом по видам податків складає:

Примітка 36

тис. грн

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

Інші поточні зобов'язання по видам складають:

Примітка 37

тис. грн

Інші поточні зобов'язання	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Відсотки за кредит	325 126	477 105	12 445
Інша кредиторська заборгованість	116	222	120
Разом:	325 242	477 327	12 565

5.12. Розкриття інформації Звіту про прибутки та збитки

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

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

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

Примітка 38

тис. грн

	2019	2018
Виручка від реалізації кондитерських виробів	872 880	1 031 069
Інші доходи:	16 791	8 606
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	4 066	972
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	721	1 970
Дохід від реалізації необоротних активів	0	57
Дохід від реалізації інших товарів	2 376	0
Отримані штрафи, пені, неустойки	926	200
Дохід від списання кредиторської заборгованості	6 374	2 979

Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3	0
Інші доходи	2 325	2 428
Дохід від участі в капіталі	157	628
Інші фінансові доходи	252 206	63 252
У т.ч.		
Доходи по відсотках на депозит	681	736
Доходи від дисконтування обов'язків з поворотної фінансової допомоги	4 272	1 637
Доходи від дисконтування обов'язків за товарні знаки	182 945	60 879
Доходи від дисконтування обов'язків за нараховані та несплачені проценти за кредитом	64 049	0
Доход від дисконтування фінансової оренди	259	0

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

Примітка 39

тис. грн

	2019	2018
Собівартість реалізації кондитерських виробів	699 846	790 407
Адміністративні витрати	41 577	39 983
у т.ч.		
Банковські послуги	765	671
Професійні послуги	1325	1476
Послуги охорони	233	98
Транспортні послуги	820	614
Витрати на персонал	31007	31234
Витрати на отримання офісів	590	393
Амортизація ОЗ та НМА	4029	3057
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	571	380
Операційна оренда	100	71
Витрати на відрядження	836	686
Пошта та зв'язок	626	523
Інші витрати	675	780
Витрати на збут	147 525	137 456
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	13 069	2 387
Сертифікація і патентування	354	349
Послуги охорони	121	82
Транспортні послуги	21 166	25 555
Витрати на персонал	14 744	15 055
Витрати на отримання збуту	10 425	6 619
Амортизація ОЗ та НМА	84 262	83 824
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	253	247
Операційна оренда	625	435
Витрати на відрядження	499	484
Пошта та зв'язок	141	151
Роялті	13	875
Митно-брокерські послуги	1 107	1 280
Інші витрати	748	113
Інші операційні витрати	52 654	49 521
у т.ч.		

Собівартість реалізації товаро-матеріальних цінностей	0	3
Втрати від операційної курсової різниці	4 013	989
Собівартість від реалізації необоротних активів	3 123	0
Витрати на підконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	42 300	44 862
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	69	46
Інші операційні витрати	3 149	3 621
Інші витрати	4 476	1 855
у т.ч.		
Втрати від неопераційних курсових різниць	4113	1357
Втрати від ліквідації необоротних активів	302	449
Інші витрати	61	49
Втрати від участі в капіталі	20 522	0
Фінансові витрати	207 772	211 517
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	172 644	187 980
Інші фінансові витрати	5 061	2 741
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	27 340	18 666
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	694	194
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	1 661	1 936
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	372	0

5.13. Податок на додану вартість.

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

Примітка 40

тис. грн

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

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

Примітка 41

тис. грн

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

Компанія у статті «Інші оборотні активи» Звіту про фінансовий стан підприємства відображає 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 копійчастих 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

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

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

5.14. МСБО 12 «Податки на прибуток».

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

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

Витрати/доходи з податку на прибуток включають:

Примітка 43

тис. грн.

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

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

Примітка 44

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

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

Примітка 45

тис. грн.

	2019	2019 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2019 Визнано в складі іншого сукупного доходу	2018
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Основні засоби (I)	81 206	8 365	-	72 841
Нематеріальні активи (II)	4	(2)	-	6
Забезпечення (III)	-	(179)	-	179
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	3 000	(2 166)	-	5 166
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	116 813	(12 190)	-	129 002
	201 023	(6 171)	-	207 194
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				
Нематеріальні активи (II)	(20 024)	9 831	-	(29 855)
	(20 024)	9 831	-	(29 855)
Чистий відстрочений податковий актив	180 999	3 660		177 339
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід			-	

Примітка 46

тис. грн.

	2018	2018 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2018 Визнано в складі іншого сукупного доходу	Вплив переходу з ПСБО на МСФЗ	Разом, з урахуванням впливу	2017
<i>Відстрочені податкові активи</i>						
Основні засоби (I)	72 841	(259)	-	47 285	47 026	25 816
Нематеріальні активи (II)	6	(3)	-	-	(3)	9
Забезпечення (III)	179	108	-	-	108	70
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	5 166	2 548	-	35	2 583	2 583
Податкові збитки, перенесені на майбутні	129 002	9 297	-	-	9 297	119 706

періоди						
	207 194	11 691	-	47 320	59 010	148 184
Відстрочені податкові зобов'язання						
Нематеріальні активи (II)	(29 855)	(0)		(29 855)	(29 854)	-
	(29 855)	(0)	-	(29 855)	(29 854)	-
Чистий відстрочений податковий актив	177 339	11 691	-	17 465	29 156	148 184
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіт про сукупний дохід			-			

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2019 року Компанії не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

Примітка 47
тис. грн.

	забезпечення під виплату відпусток	забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року	забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів	Всього забезпечення
на 01.01.2018	7 347	3 130	469	10 946
Нараховано (створено) протягом 2018 р.	9 171	3 686	5 446	18 303

Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	1 700			1 700
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду	8 636	2 600	4 749	15 985
Невикористані суми, сторновані протягом періоду		530		530
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту				
на 31.12.2018	9 582	3 686	1 166	14 434
Нараховано (створено) протягом 2019 р.	10 219	4 168		14 387
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	955			955
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду	9 454		1 166	10 620
Невикористані суми, сторновані протягом періоду		7 854		7 854
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту				
на 31.12.2019	11 302	0	0	11 302

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

5.16. Звіт про рух грошових коштів

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

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

Розшифровка окремих статей Звіту про рух грошових коштів надається:

Примітка 48
тис. грн.

Статті надходжень та витрат	2018 рік	2019 рік
Операційна діяльність		
Інші надходження , у тому числі:	54 591	25 796
Надходження від іншої реалізації	35 580	24 146
Надходження від валютних операцій	100	40
За авансовими звітами	49	33

Помилково отримані кошти	15 000	0
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 595	326
Інші платежі	1 267	1 251
Інші витрачання, у тому числі	19 928	7 305
Платежі зі страхування майна	166	119
Платежі по виконавчим листам працівників	572	602
Послуги банків з обслуговування	547	628
За авансовими звітами	1 337	1 671
Повернення помилково отриманих коштів	15 000	0
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 019	3 848
Витрати з валютних операцій	287	101
Інші платежі	0	336
Інвестиційна діяльність		
Інші надходження, у тому числі:	2 753	17
Повернення авансів за необоротні активи	2 753	17
Фінансова діяльність		
Інші надходження, у тому числі:		1 611
Надходження з фінансової оренди		1 611
Інші витрачання, у тому числі		2 321
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту		2 321

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

5.17. Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії.

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

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

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

В 2018 і 2019 році підприємством не нараховувалися і не виплачувалися дивіденди, інші операції між Компанією та дочірнім підприємством в цей період не здійснювалися. Станом на 31.12.2019 рік за даними звітності підприємство має збитки. В даний час дочірнє підприємство

позиціонує себе компанія, яка тільки володіє частками в інших компаніях і отримує дивіденди від них в рамках Закону про економічну присутність на БВО та іншої діяльності крім володіння акціями не здійснює.

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

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

Примітка 49

тис. грн.

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

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

Примітка 50

тис. грн.

Код рядка Звіту про прибутки та збитки	Найменування статті	2018р.	2019р.
2200	Дохід від участі в капіталі	628	157
2255	Втрати від участі у капіталі	-	20 522
Курсові різниці від неопераційної діяльності:			
2270	Інші витрати	1 356	4 113
частка володіння дочірнім підприємством		100%	100%

6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2019 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ“) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2019 року

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

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

Примітка 51

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

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

Примітка 52

Інформація про власників юридичних осіб:

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

Інформація про інших пов'язаних осіб:

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

острови)		рушень одноособового акціонера, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 100 %; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані законодавством Британських Віргінських островів (BVI Business Companies Act) та Статутом товариства.
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
АТ "АПК-ІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УКРІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ОЛЕКСАНДРІВКА-АГРО"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КАЛЬМІУС-АРЕНА"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ХОКЕЙНИЙ КЛУБ "ДОНБАС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВОСТОК ПРОДЖЕКТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ФИРМА "ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СТОВ "ПРОГРЕС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "АПК-ЗЕРНОРЕСУРС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "МІКО-ФУД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ТОТВЕЛЬД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КОМСЕРВІС-ІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВІДРОДЖЕННЯ ДОНБАСУ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВЕБ ТРЕЙДІНГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ -	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

"ФЬОРСТ ФУД ГРУП" (ТОВ "ФФГ")		
ТОВ "К КАПІТАЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-ШВЕДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО В ФОРМІ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "СКАНДИК ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ПРОМИСЛОВО-ФІНАНСОВИЙ КОНСОРЦІУМ "ІНВЕСТИЦІЙНО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ СОЮЗ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
BK GROUP INVESTMENTS LIMITED (Кіпр)	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

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

Примітка 53

тис. грн.

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за несплачені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткострокова кредиторська перед акціонерами за несплачені дивіденди	Короткострокова дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг	Короткострокова дебіторська заборгованість за кондитерські вироби
<i>на 31.12.2019р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович	2 064	14 081	-	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 064	-	-	-	-
Всього:	4 127	14 081	-	13	-
<i>на 31.12.2018р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович				13	

	-	91 884	16 559		-
Колеснікова Світлана Володимирівна	-	-	16 559		-
Всього:	-	91 884	33 117	13	-
<i>на 01.01.2018р.</i>					
Колесніков Борис Вікторович	-	112 991	16 559	13	-
Колеснікова Світлана Володимирівна	-	-	16 559		-
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНІКОВА"	-	-	-		451
Всього:	-	112 991	33 117	13	451

*З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість перед акціонерами за невиплачені 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 31.12.2019р. код рядку 1410).

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

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

Примітка 54

тис. грн.

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

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

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

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

Примітка 55
тис. грн.

2018р.	
короткострокові виплати працівникам	5 008
2019р.	
короткострокові виплати працівникам	5 750

8.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

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

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

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

Спалах коронавірусу в Україні.

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

Карантинні заходи.

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

ЗАХОДИ ЩОДО ПРОТИДІЇ ПОШИРЕННЮ COVID-19 В УКРАЇНІ ТА СВІТІ

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

Серед обмежень, діючих під час карантину особливими є:

- Громадський транспорт.** З 18 березня по 24 квітня заборонено перевезення понад 10 пасажирів одночасно в громадському транспорті. Не працює метро в Києві, Харкові та Дніпрі. Заборонені регулярні та нерегулярні перевезення пасажирів автомобільним транспортом у приміському, міжміському, внутрішньообласному та міжобласному сполученні; пасажирські перевезення авіаційним транспортом.
- Продуктові магазини, аптеки, АЗС, банки.** Торгівля продуктами, паливом, засобами гігієни, лікарськими засобами дозволена. Також можна здійснювати банківську та страхову діяльність.
- Кафе, ресторани, спортклуби.** З 17 березня заклади громадського харчування, торговельно-розважальні центри, фітнес-центри, заклади культури тимчасово припиняють свою роботу. Дозволене адресне доставлення.
- Масові заходи.** З 17 березня заборонено проведення усіх масових заходів, за участі понад 10 осіб. Дозволено лише заходи, необхідні для забезпечення роботи органів державної влади та місцевого самоврядування.
- Громадські місця.** З 6 квітня заборонено перебування без вдягнутої маски чи респіратору та документів, що посвідчують особу. А також переміщення групою більше 2 осіб, дітям до 14 років - лише у супроводі дорослих. Відвідування парків, скверів, зон відпочинку, дитячих та спортивних майданчиків - заборонено. Дозволено вигул домашніх тварин однією особою. Люди старше 60 років мають перебувати у визначеному ними місці самоізоляції та утримуватися від контакту з іншими особами - крім тих, з якими вони спільно проживають.
- Продуктові ринки.** Працюють за умови забезпечення 20 кв. м торговельної площі для одного покупця та 1,5 метри дистанції в черзі і засобів індивідуального захисту для персоналу. Для ринків вихідного дня відстань між місцями торгівлі - не менше 3 метрів.
- Медичні заклади.** Медичні заклади тимчасово припиняють планову госпіталізацію та планові операції, крім невідкладних та термінових. МОЗ доручено максимально підготувати та перепрофілювати медичні заклади для прийому та лікування інфікованих хворих у тяжких

станах. Заборона на відвідування установ і закладів, що надають паліативну допомогу, соціального захисту, установ і закладів, що надають соціальні послуги.

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

За порушення умов карантину передбачаються відповідні покарання, а саме:

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

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

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

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

Програми підтримки бізнесу.

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

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

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

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

Обмеження застосування більшості штрафів за порушення податкового законодавства;

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

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

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

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

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

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

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

Припинення оскаржень рішень контролюючих органів;

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

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

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

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

Китаю через епідемію довелося призупинити темпи виробництва, а КНР, у свою чергу, один із найбільших світових експортерів нафти. У відповідь на вихід Росії з угоди ОПЕК+ Саудівська Аравія, яка є одним із найбільших світових виробників нафти, заявила про

встановлення рекордних знижок до відпускних цін на нафту та плани різко наростити видобуток. Тобто одночасно знизився й попит на нафту, й ціни на неї.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

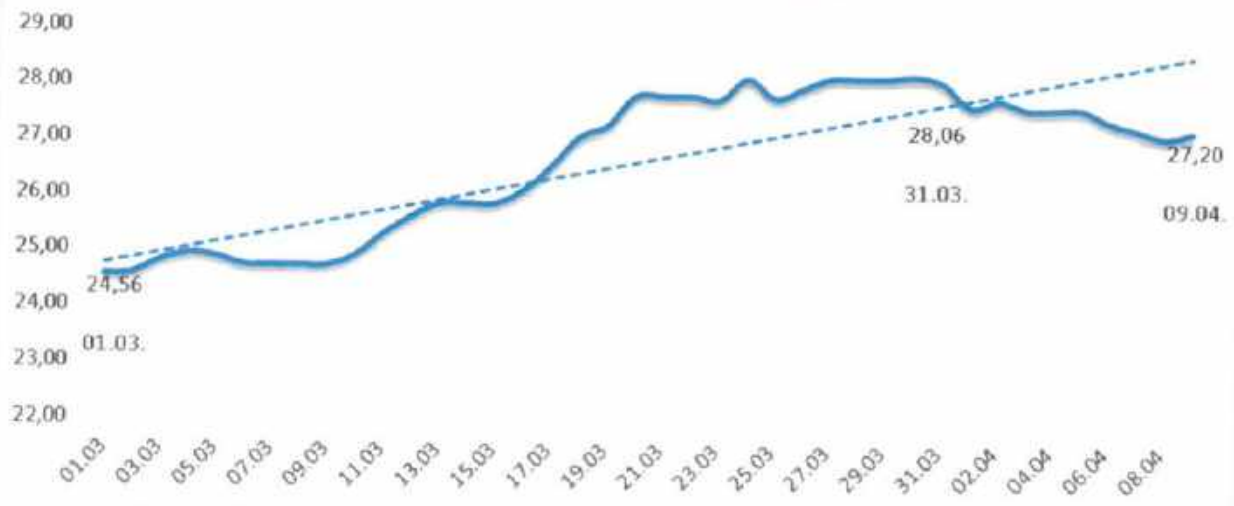
Якщо спрогнозувати подальшу хронологію, то у випадку загальної рецесії світової економіки знизиться інтерес на сировину, яка є основою експорту України. Також буде відтік інвестицій з ризикових країн, до яких наразі відносять й Україну. Наслідком чого може бути девальвація гривні.

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

12 березня НБУ також повідомив про зниження облікової ставки до 10%, що відповідає загальному тренду центральних банків на рух до стимулювання економіки. Крім того, січневий прогноз Нацбанку передбачав інфляцію 4,8% на кінець 2020 року, проте за словами голови НБУ Якова Смоля він може бути переглянутий у квітні "залежно від подальшого розвитку подій".

Також значного коливання зазнає курс гривні:

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



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

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

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

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

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

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

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

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

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

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

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

Забезпечення якості продукції відбувається шляхом виконання наступних дій:

- своєчасне проведення вхідного контролю сировини та допоміжних матеріалів;
- постійний контроль дотримання технологічних режимів на виробництві;
- контроль умов транспортування, зберігання сировини та готової продукції;
- контроль санітарного стану виробництва;
- постійне навчання та підвищення рівня кваліфікації персоналу.
- Компанія на постійній основі здійснює контроль якості продукції наступними способами:
 - випробування готової продукції з метою підтвердити виконання вимог до якості та безпечності харчових продуктів, та відсутність ГМО;
 - лабораторні дослідження фізико-хімічних, мікробіологічних, органолептичних показників;
 - інструментальне вимірювання показників технологічних режимів;
 - аудит умов виробництва, транспортування та зберігання сировини та продукції;
 - щоквартальна оцінка постачальників

Всі кондитерські вироби промарковані знаком «Без ГМО».

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

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

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

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

9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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