

# Титульний аркуш

26.11.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 350/11

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

КОШЛЯК В.С.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

## Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

### I. Загальні відомості

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

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

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

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

(URL-адреса сторінки)

26.11.2021

(дата)

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"  Акціонерне товариство  Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	<b>Дата</b>  <b>за ЄДРПОУ</b>  <b>за КОАТУУ</b>  <b>за КОПФГ</b>   <b>за КВЕД</b>	КОДИ
			30.09.2021
			25112243
			14126000
			230
			10.72

**Середня кількість працівників:** 1043

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

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 30.09.2021 р.  
 Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	90 909	55 350	
первісна вартість	1001	341 103	342 202	
накопичена амортизація	1002	( 250 194 )	( 286 852 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	724 288	699 119	
первісна вартість	1011	915 915	928 429	
знос	1012	( 191 627 )	( 229 310 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	117	104	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	198 736	210 130	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних	1065	0	0	

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	1 014 050	964 703
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	94 566	141 269
Виробничі запаси	1101	58 909	62 947
Незавершене виробництво	1102	3 642	8 839
Готова продукція	1103	31 702	53 687
Товари	1104	313	15 796
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	497 735	483 242
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	14 843	2 625
з бюджетом	1135	5 459	1 862
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 918	2 245
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	476	2 111
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	417	320
Усього за розділом ІІ	1195	619 414	633 674
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 633 464	1 598 377

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	211 114	209 657
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-102 861	-155 265
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )

Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	163 360	109 499
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 257 038	1 218 266
Інші довгострокові зобов'язання	1515	53 674	61 692
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 310 712	1 279 958
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	46 404	46 755
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 949	6 334
товари, роботи, послуги	1615	70 738	119 230
розрахунками з бюджетом	1620	1 344	2 575
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 213	1 489
розрахунками з оплати праці	1630	5 184	6 333
одержаними авансами	1635	1 231	2 645
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11 547	10 685
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 782	12 874
Усього за розділом III	1695	159 392	208 920
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 633 464	1 598 377

Керівник

КОШЛЯК Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

ПОСТОВА Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство  
"Виробниче об'єднання "КОНТИ"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
30.09.2021  
25112243

## Консолідований звіт про фінансові результати

## (Звіт про сукупний дохід)

за дев'ять місяців 2021 року

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	836 626	599 144
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 710 139 )	( 471 184 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	126 487	127 960
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	5 869	5 363
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 31 675 )	( 34 604 )
Витрати на збут	2150	( 120 312 )	( 138 864 )
Інші операційні витрати	2180	( 25 973 )	( 34 972 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 45 604 )	( 75 117 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	803	502

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 18 955 )	( 18 952 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 42 )	( 15 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	( 63 798 )	( 93 582 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11 394	14 103
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	( 52 404 )	( 79 479 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-8	15
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-1 449	-1 212
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 457	-1 197
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 457	-1 197
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-53 861	-80 676
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>	2470	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>	2480	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	0	0

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	0	0
Разом	2550	0	0

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

КОШЛЯК Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

ПОСТОВА Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче  
об'єднання "КОНТИ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2021

25112243

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

За дев'ять місяців 2021 року

Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 045 829	776 866
Повернення податків і зборів	3005	3 666	1 115
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2 529	1 558
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	576	179
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 975	113
Надходження від операційної оренди	3040	4 388	4 104
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	69 984	37 893
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 806 472 )	( 532 785 )
Праці	3105	( 92 892 )	( 81 579 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 23 320 )	( 21 396 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 33 214 )	( 36 425 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 10 496 )	( 15 543 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 22 718 )	( 20 882 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 106 032 )	( 54 380 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 829 )	( 446 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 4 683 )	( 5 211 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	66 505	89 619
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0



необоротних активів	3205	5	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	15
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 7 463 )	( 7 450 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-7 458	-7 435
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	729
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 34 803 )	( 34 425 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 16 548 )	( 16 673 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 5 785 )	( 9 834 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 221 )	( 577 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-57 357	-60 780
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	1 690	21 404
Залишок коштів на початок року	3405	476	182
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-55	412
Залишок коштів на кінець року	3415	2 111	21 998

Керівник

КОШЛЯК Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

ПОСТОВА Наталя Вікторівна

## Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче  
об'єднання "КОНТИ"

Дата

**за ЄДРПОУ**

КОДИ

30.09.2021

25112243

## Консолідований звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2021 року

Форма №4-к

Код за ДКУД

---

1801011[illegible]

спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	-1 457	0	0	0	0	-1 457	0	-1 457
<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-1 457	0	-52 404	0	0	-53 861	0	-53 861
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	54 052	0	209 657	1 055	-155 265	0	0	109 499	0	109 499

Керівник

КОШЛЯК Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

ПОСТОВА Наталя Вікторівна

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА  
ДЕВ'ЯТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ.**

**1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.**

***1.1. Умови здійснення діяльності.***

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

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

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

Код за ЄДРПОУ **25112243**.

Термін діяльності материнської компанії необмежений.

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

Середня кількість штатних працівників материнської компанії за дев'ять місяців 2021 року становить 1043 особи.

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

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

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

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

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

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

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

Організаційно-правова форма дочірньої компанії обмежена акціями (a company limited by shares).

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

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

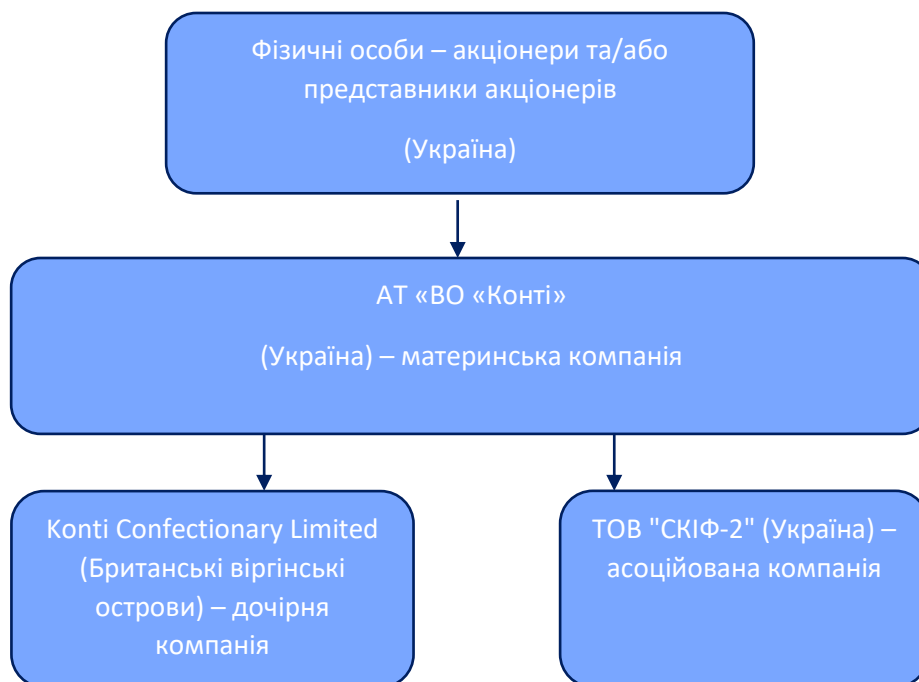
Станом на 31 грудня 2020 року та 30 вересня 2021 року інформація про акціонерів, материнської компанії частки яких у статутному капіталі перевищують 20%, була представлена таким чином:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейо вані іменні
Колесніков Борис	1 351 240	24,9987	1 351 240	0

Вікторович				
Колеснікова Світлана Володимирівна	1 351 235	24,9986	1 351 235	0
<b>Всього:</b>	<b>2 702 475</b>	<b>49,9973</b>	<b>2 702 475</b>	<b>0</b>

Під Групою розуміється материнське підприємство АТ «ВО «Конті» та його дочірнє підприємство Konti Confectionary Limited.

**Структура Групи наведена на рисунку 1.**



**Рис.1**  
**Схема структури Групи**

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

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

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

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

10.82 - виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

Протягом дев'яти місяців 2021 року обов'язки Генерального директора материнської компанії виконувала одна особа - Кошляк В.С.

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

Основний вид діяльності дочірньої компанії є володіння частками в інших компаніях з

метою отримання дивідендів та з 01.06.2019р. в рамках Закону про економічну присутність на БВО іншої діяльності не здійснює.

Керівництво дочірньою компанією здійснюється двома діючими директорами, які безпосередньо призначаються акціонерами або Резолюцією Директорів і діють в інтересах материнської компанії. Згідно зі Статутом основні дії директори виконують спільно. Протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року обов'язки Директорів дочірньої компанії виконували одночасно дві особи.

Кількість штатних працівників дочірньої компанії за дев'ять місяців 2021 року становить 2 особи та протягом цього періоду не змінювалась.

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

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

На БВО відсутня податкова система, тобто являє собою безподаткову юрисдикцію. Дочірня компанія не є платником жодних податків.

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

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

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

Крім того, що Група була позбавлена можливості вести господарську діяльність з використанням більшості виробничих потужностей, розташованих на непідконтрольній території, негативний вплив на її діяльність також має економічна ситуація в державі.

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

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

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

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

Про перший підтверджений в Україні випадок зараження коронавірусом SARS-CoV-2, виявленому в Чернівецькій області, було повідомлено 3 березня 2020 року. Постановою КМУ від 11.03.2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» запроваджено на усій території України карантин з 12 березня 2020 року до 3 квітня 2020 року. Протягом карантину влада почала вводити надзвичайний стан в областях України, де фіксувалися спалахи гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. 25 березня

Кабінет міністрів України ввів на всій території України режим надзвичайної ситуації на період до 24 квітня 2020 року.

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

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» з подальшими частковими послабленнями, а потім і посиленням прийнятих обмежень.

**Серед заходів, прийнятих в Україні, повні або часткові обмеження роботи, зокрема:** громадського транспорту; продуктових магазинів, аптек, АЗС, банків; кафе, ресторанів, спортклубів; продуктових ринків; медичних закладів, навчальних закладів. Також затверджено низку заборон щодо проведення масових заходів та правил поведінки в громадських місцях.

**Адаптивний карантин**, введений в Україні ще 22 травня 2020 року, продовжено до 31 грудня 2021 року. Ще з 31 липня за допомогою автоматизованого програмного забезпечення Україна поділена на зони в залежності від рівня епідемічної небезпеки поширення COVID-19: зелений, жовтий, помаранчевий або червоний. У залежності від цього розподілу застосовуються відповідні обмежувальні протиепідемічні заходи.

Після значного послаблення карантинних заходів під час новорічних свят в період з 08.01.2021 р. до 25.01.2021 р. на території України було введено локдаун, яким передбачено низку жорстких обмежень, зокрема заборону роботи кафе, ресторанів, барів (крім доставки та замовлень на винос); кінотеатрів, театрів; фітнес-клубів, спортивних залів, басейнів; торговельно-розважальних центрів (дозволятиметься торгівля продуктами харчування, ліками, ветпрепаратами, товарами особистої гігієни та побутовою хімією); торгівля непродовольчими товарами (робота непродовольчих ринків); будь-які розважальні, спортивні чи культурні масові заходи; відвідування усіх закладів освіти будь-якої форми власності, крім дитячих садочків.

З 25 січня 2021 по всій території країни поновлено адаптивний карантин до 30 квітня 2021 (а згодом і до 31.12.2021р.) року згідно постанови КМУ від 17.02.2021 р. № 104, в цей період починають діяти обмеження як для «помаранчевої» зони карантину, а з 24 лютого 2021 року рівень епідемічної небезпеки було змінено до "жовтого" з відповідними обмеженнями та протиепідемічними заходами.

Станом на 08 березня 2021 року до "червоної" зони карантину віднесено вже 4 області. Житомирська, Чернівецька та Івано-Франківська області та Закарпатська. А станом на 09.03.2021 року 10 регіонів України потрапляють до "помаранчевої" зони карантину. Пізніше кількість регіонів червоної зони збільшилось до 10.

Згідно рішення засідання Київської обласної комісії з питань ТЕБ та НС від 19.03.2021 року починаючи із **21 березня і до 9 квітня 2021 року (включно) на території Київської області введені посилені карантинні обмеження**. Згодом його дія продовжена до 30 квітня 2021 року.

За порушення умов карантину передбачаються відповідні покарання.

#### **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 протягом 2020 року були внесені деякі зміни, а саме:**

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 вплинуло на Україну.**

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

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.

Перший вплив на Україну стався 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% (а згодом протягом року і до 6%), що відповідає загальному тренду центральних банків на рух до стимулювання економіки. Крім того, інфляція на кінець 2020 року склала 5%.

За 2020 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.

Під час жорсткого карантину частина товарів і послуг в країні не споживалися, оскільки їхня реалізація була заборонена або обмежена. Крім того, через розширення можливостей переходу на дистанційну роботу та навчання знизився попит на транспортні послуги, а також на одяг та взуття. Водночас споживання продуктів харчування скорочувалося доволі нижчими темпами, а користування послугами зв'язку, насамперед пошти, і купівля товарів для дому – навпаки збільшувалося.

Разом з тим, у 2020 році практично зупинився приплив прямих іноземних інвестицій в Україну.

Значного коливання у 2020 році зазнає і курс гривні.



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

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

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

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

Група здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2020 році і за дев'ять місяців 2021 року як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 2020 р. характеризувався незначним скороченням. Ринок кондитерської продукції приблизно на 90-91% забезпечується внутрішнім виробництвом. Дистриб'юція кондитерських виробів на внутрішньому ринку здійснюється шляхом продажу кондитерської продукції через офіційних дистриб'юторів Групи. Офіційні дистриб'ютори Групи забезпечують диференційовану структуру продажів – рівномірне покриття території України кондитерськими виробами Групи. **За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Групи продовжувало свою діяльність і не порушувало платіжну дисципліну.**

Станом на 30 вересня 2021 року основна виробнича база Групи - це Костянтинівська кондитерська фабрика, розташована у м. Костянтинівка Донецької області. Костянтинівська кондитерська фабрика спеціалізується на випуску драже, цукерок, печива і карамельної продукції. Загалом це більше 100 найменувань кондитерських виробів. Деякі з них унікальні на ринку України. У своїх продуктах Група використовує інгредієнти вищого ґатунку. **Група не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва.**

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

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

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

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

Група на постійній основі здійснює контроль якості продукції наступними способами:

- випробування готової продукції з метою підтвердити виконання вимог до якості та безпечності харчових продуктів, та відсутність ГМО;
- лабораторні дослідження фізико-хімічних, мікробіологічних, органолептичних показників;

- інструментальне вимірювання показників технологічних режимів (в т.ч. забезпечення відповідними засобами вимірювальної техніки (перевіреними та повіреними) ;
- аудит умов виробництва, транспортування та зберігання сировини та продукції;
- щоквартальна оцінка постачальників;
- щорічне аналізування ІСМ з боку вищого керівництва.

Всі кондитерські вироби промарковані знаком «Без ГМО».

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

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

З початком 2020 року і до сьогоднішнього часу відбулася низка потрясінь: швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фінансового та монетарного стимулювання у відповідь. Зокрема у цей період році економіці притаманні і деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки. Все це є непрямими причинами зниження доходів населення, що призводить до зниження доходів Групи в цілому. До того ж податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень, що створює додаткові труднощі для Групи.

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

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

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

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

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2020 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2017 році індекс інфляції становив 113,7%, в 2018 -109,8% , в 2019 -104,1%, в 2020 – 105,0%, за дев'ять місяців 2021р. – 107,5%.

Показники фінансової звітності за 2020 рік не перераховуються, керівництво Групи ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. За дев'ять місяців 2021 року для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

За висновками Групи ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України не позначилася негативним чином на основних фінансових показниках підприємства на період дії карантину.

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

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

- діяльність юридичної особи повинна управлятися з території Британських Віргінських островів (тобто, зборів правління компанії і всі документи повинні зберігатися на БВО);
  - юридична особа повинна мати «адекватну кількість» кваліфікованих співробітників, які перебувають на території БВО;
  - воно повинно мати витрати на БВО, адекватні масштабу бізнесу;
- у нього повинен бути офіс або інше приміщення для ведення бізнесу на території БВО.

Група не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Групи та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Група була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись 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.

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

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

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

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

Згідно норм Розділу 1 «Загальні положення Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. в редакції від 01.07.2021р., 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.

Консолідована фінансова звітність - фінансова звітність Групи, у якій активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та потоки грошових коштів материнського

підприємства та його дочірніх підприємств подаються як такі, що належать єдиному економічному суб'єкту господарювання.

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

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

Окрема проміжна фінансова звітність за період, що закінчився 30 вересня 2021 року, була затверджена керівництвом до випуску 25 жовтня 2021 року.

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

Звітним періодом для цієї фінансової звітності Група визначила дев'ять місяців 2021 року, а звітною датою - 30 вересня.

Група готувала цю консолідовану проміжну фінансову звітність за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, у відповідності до концептуальної основи МСФЗ. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Групи.

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

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Група використовує однакову облікову політику та ідентичні методи обчислення при складанні фінансової звітності за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Групи розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

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

Фінансова звітність Групи ґрунтується на наступних принципах:

- Принцип нарахування
- Безперервність

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

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

Група готує консолідовану фінансову звітність, в якій фінансова звітність Групи та її дочірнього підприємства подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом впорядкованого об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат з аналогічними статтями її дочірнього підприємства. На відміну від консолідованої звітності, в окремій фінансовій звітності материнської компанії інвестиції у дочірнє підприємство згідно Облікової політики Групи обліковуються за методом участі у капіталі згідно МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» як описано у МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

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

- балансова вартість інвестицій материнської компанії в дочірнє підприємство, яка оцінюється за справедливою вартістю, і частина капіталу кожного дочірнього підприємства

елімінуються (взаємно виключаються); в результаті об'єднання може виникнути гудвіл, який відображається в Консолідованому звіті про фінансовий стан окремим рядком;

- визначаються неконтрольовані частки участі в прибутку чи збитку консолідованих дочірніх підприємств за звітний період;

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

- неконтрольованої частки участі в чистих активах дочірнього підприємства на дату об'єднання бізнесу;

- неконтрольованої частки участі в змінах капіталу дочірнього підприємства з моменту придбання до звітної дати.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (періоди), у якому відбулася помилка;

- перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з поданих попередніх періодів.

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

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

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

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

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

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

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

**При складанні консолідованої звітності були зроблені наступні коригування в окремій звітності материнської компанії на 31.12.2020р.:**

**Примітка 1**

*тис. грн.*

Код рядка	Найменування строки	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р.	Коригування	Пояснення до коригування	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р. (відкоригований)	Звіт про фінансовий стан на 30.09.2021р.
<b>Активи</b>						
<b>Всього необоротні активи</b>		<b>1 014 030</b>	<b>(21)</b>		<b>1 014 009</b>	<b>964 667</b>
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	341 103			341 103	342 202
1002	Нематеріальні активи - знос	(250 194)			(250 194)	(286 852)
1011	Основні засоби - первісна вартість	877 171			877 171	887 764
1012	Основні засоби - знос	(170 906)			(170 906)	(200 261)
1045	Відстрочені податкові активи	198 757	(21)	коригування ВПА внаслідок подання Уточнюючого	198 736	210 130

				розрахунку до Декларації з податку на прибуток за 2020 р		
1030	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	76			76	68
1011	АФПВ - первісна вартість	38 744			38 744	40 665
1012	АФПВ - знос	(20 721)			(20 721)	(29 049)
<b>Всього оборотні активи</b>		<b>619 415</b>	<b>(1)</b>		<b>619 414</b>	<b>633 674</b>
1101	Виробничі запаси	58 909			58 909	62 947
1102	Незавершене виробництво	3 642			3 642	8 839
1103	Готова продукція	31 702			31 702	53 687
1104	Товари	313			313	15 796
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	497 735			497 735	483 242
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14 843			14 843	2 625
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	5 460	(1)	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році, а саме списано переплату з терміном виникнення понад 1095 днів	5 459	1 862
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	5 918			5 918	2 245
1165	Гроші та їх еквіваленти	476			476	2 111
190	Інші оборотні активи	417			417	320
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>1 633 445</b>	<b>(22)</b>		<b>1 633 423</b>	<b>1 598 341</b>
<b>Власний капітал</b>						
<b>Всього власний капітал</b>		<b>163 388</b>	<b>(28)</b>		<b>163 360</b>	<b>109 499</b>
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	54 052			54 052	54 052
1415	Резервний капітал	1 055			1 055	1 055
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	51 895	(28)	коригування інших статей балансу	51 867	(545)
1410	Додатковий капітал	56 386			56 386	54 937
<b>Зобов'язання</b>						
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>1 310 712</b>			<b>1 310 712</b>	<b>1 279 958</b>
1510	Довгострокові кредити банків	1 257 038			1 257 038	1 218 266

1515	Інші довгострокові зобов'язання	53 674			53 674	61 692
<b>Всього поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>159 345</b>	<b>6</b>		<b>159 351</b>	<b>208 884</b>
1600	Короткострокові кредити банків	46 404			46 404	46 755
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	70 691	6	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році	70 697	119 194
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	1 344			1 344	2 575
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхуванням	1 213			1 213	1 489
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	5 184			5 184	6 333
1660	Поточні забезпечення	11 547			11 547	10 685
1690	Інші поточні зобов'язання	12 782			12 782	12 874
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 231			1 231	2 645
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковими зобов'язаннями	8 949			8 949	6 334
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>1 633 445</b>	<b>(22)</b>		<b>1 633 423</b>	<b>1 598 341</b>

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

**Примітка 2.1**

тис. грн.

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2020 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідова на звітність	пояснення до коригувань
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	76	(76)	-	виключається
інші фінансові інвестиції	1035	0	117	117	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	56 386	154 728	211 114	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 867	(154 728)	(102 861)	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за:					



товари, роботи, послуги	1615	70 697	40	70 738	включається сума по ДК
Стаття	Код рядка	На 30 вересня 2021 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	68	(68)	-	виключається
інші фінансові інвестиції	1035	0	104	104	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	54 937	154 720	209 657	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(545)	(154 720)	(155 265)	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	119 194	36	119 230	включається сума по ДК

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

**Примітка 2.2**

тис. грн

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 30 вересня 2021 року				За рік, що закінчився 30 вересня 2020 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань	окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Інші доходи	2240	-	-	-		15	(15)	0	виключені коригування за МДУ
Інші витрати	2270	(50)	8	(42)	виключені коригування за МДУ	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	0	(8)	(8)	при перерахунку ДК в функціональну валюту	0	15	15	при перерахунку ДК в функціональну валюту

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

**Фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю загального призначення.**

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

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

За дев'ять місяців 2021 року Група прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Групи та набули чинності, або у яких оновлено переклад, стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року:

<b>Стандарти/тлумачення</b>	<b>Набули чинності/оновлено переклад щодо річних облікових періодів, які починаються з або після</b>
МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами (переклад)	16 січня 2021р.
МСБО 2 Запаси (переклад)	16 лютого 2021р.
МСБО 16 Основні засоби (переклад)	29 березня 2021р.
МСБО 38 Нематеріальні активи (переклад)	29 березня 2021р.
МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність (переклад)	29 вересня 2021р.
МСБО 12 Податки на прибуток (переклад)	29 вересня 2021р.
МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони (переклад)	29 вересня 2021р.
МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи (переклад)	29 вересня 2021р.
МСФЗ 17 Страхові контракти (переклад)	29 вересня 2021р.

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

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

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

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Групою послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 30 вересня 2021 року. Облікова політика Групи в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором материнської компанії, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1.6.3. від 01.01.2019 року «Про облікову політику АТ «ВО «КОНТІ».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності":

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

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

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

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

### **3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

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

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

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

Група визнає фінансове зобов'язання за справедливою вартістю мінус витрати на

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Група оцінює фінансове зобов'язання:

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

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

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

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

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

### **3.6. МСБО 16 «Основні засоби»**

Основні засоби Групи враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 грн. (з 23.05.2020р. включно), які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Як виняток, визнавати об'єктами основних засобів строк корисного використання яких становить понад один рік, вартістю менше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 (з 23.05.2020р. включно) об'єкти основних

засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої та об'єкти інформаційного устаткування (персональні комп'ютери, ноутбуки, монітори, принтери, сканери, копірвальні пристрої, мультифункціональні пристрої, модеми, засоби зв'язку, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж).

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

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

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

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

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

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

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

**Група встановила наступні нормативи ліквідаційної вартості у відсотках до первісної вартості:**

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Ліквідаційна вартість (% від первісної вартості)
Земельні ділянки	Земля	10	0%
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Споруди	12	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Передавальні пристрої	13	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче допоміжне	22	розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче основне		розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування інформаційне	23	0%
	Устаткування спеціалізоване вимірювальне і регулююче	24	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	5%
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	0%
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	0%
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	0%
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	0%
	Пристосування для охорони праці	34	0%
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	0%
	Меблі універсальні	41	0%
	Вироби для облаштування приміщень	42	0%
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	0%
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	0%
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	0%



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

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

### **3.7. МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість».**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Припинена діяльність є компонентом Групи, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу. Ні в 2020, ні за дев'ять місяців 2021 року припиненої діяльності не було.

### **3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи»**

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

Група класифікує нематеріальні активи на наступні групи:

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

- Інші нематеріальні активи

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

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

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

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

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

### **3.10. МСБО 2 «Запаси»**

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

**Запаси** – це активи, які:

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

Група класифікує запаси на наступні групи:

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

Одиницею обліку є кожен вид запасів.

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

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

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

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

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

### **3.11. Дебіторська заборгованість**

**Дебіторська заборгованість** - заборгованість контрагентів перед Групою за операціями поточного і капітального характеру за винятком розрахунків з працівниками. Під дебіторами

розуміються такі контрагенти: покупці і замовники, щодо яких проводилось відвантаження товарів або надавались послуги до настання факту оплати; постачальники і підрядники, щодо товарів або послуг яких здійснювалася попередня оплата, окрім тих, що мають відношення до об'єктів основних засобів (аванси видані).

Дебіторська заборгованість класифікується Групою на:

- Довгострокову дебіторську заборгованість;
- Довгострокова торговельна дебіторська заборгованість;
- Інша довгострокова дебіторська заборгованість;
- Короткострокову дебіторську заборгованість;
- Торговельна дебіторська заборгованість;
- Передплати постачальникам і підрядникам за товари або послуги;
- 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 у Консолідованому звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість 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 Консолідованому звіті про фінансовий стан з урахуванням ПДВ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.12. Специфіка діяльності**

Основними видами діяльності Групи є:

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

На підставі цивільно-правових договорів поставки між Постачальником та Покупцем.

Група отримує основний дохід від реалізації виробленої продукції.

### **3.13. Доходи**

Група виділяє наступні види доходів:

1. Виручка від реалізації кондитерських виробів;
2. Інші доходи:

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

3. Фінансові доходи:

– Доходи від первісного визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;

- Процентні доходи;
- Доходи від перегляду очікуваних грошових потоків;
- Інші фінансові доходи

Доходи Групи обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх

виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів.

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

Не визнаються доходами такі надходження:

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

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

### **3.14. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"**

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

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

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

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

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

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

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

На момент укладення договору Група визначає відокремлений товар або послугу, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, та розподіляє ціну операції

пропорційно до таких окремо взятих цін продажу, що визначається на момент укладання договору.

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

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

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

Дочірня компанія протягом 2020 року та дев'ять місяців 2021 року не була платником податку на додану вартість.

### **3.16. Визнання витрат**

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

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

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

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

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

- Собівартість реалізованої продукції:
  - Сировина і матеріали;
  - Пакувальні матеріали;
  - Витрати на персонал;
  - Амортизація;
  - Вода і електрика;
  - Інше;
- Витрати на реалізацію і збут:
  - Реклама і маркетинг;
  - Роялті;
  - Витрати на персонал;
  - Сертифікація і патентування;
  - Послуги охорони;
  - Транспортні витрати;
  - Амортизація;
  - Витрати на утримання збуту;
  - Ремонт і технічне обслуговування ОФ;

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

### **3.17. МСФЗ 16 «Оренда»**

Група виступає як Орендар та Орендодавець.

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

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

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

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

#### Право на отримання економічних вигід від використання

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

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

#### Право визначати спосіб використання

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

- Група має право визначати, як і для якої мети використовується актив протягом терміну використання; або
- значимі рішення про те, як і для якої мети використовується актив, зумовлені і:
- Група має право експлуатувати актив (або визначати спосіб експлуатації активу іншими особами на власний розсуд) протягом терміну використання, при цьому постачальник не має права змінювати вказівки по експлуатації; або
- Група спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який зумовлює те, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

#### ***Якщо Група виступає Орендарем:***

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

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

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

#### Первісна оцінка



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- передбачені договором умови для додаткових періодів в порівнянні з ринковими ставками, наприклад:
  - суми платежів за оренду в будь-якому додатковому періоді;
  - сума змінних платежів за оренду або інших умовних платежів, наприклад, платежів, обумовлених штрафами за припинення; і
  - умови опцій, які можуть бути виконані після початкових додаткових періодів (наприклад, опція на покупку, яка може бути виконана в кінці періоду продовження за ставкою, яка в даний час нижче ринкових ставок);
- значні вдосконалення орендованого майна, які були здійснені (або, як очікується, будуть здійснені) протягом терміну дії договору, які, як очікується, будуть мати значну економічну вигоду для орендаря, коли опцію на продовження або припинення оренди або на покупку базового активу можна буде виконати;
- витрати, пов'язані з припиненням оренди, наприклад, витрати на переговори, витрати на переміщення, витрати в зв'язку з ідентифікацією іншого базового активу, що підходить для потреб Групи, витрати в зв'язку з інтеграцією нового активу в діяльність Групи або аналогічні витрати, включаючи витрати, пов'язані з поверненням базового активу в передбачене договором стан або передбачене договором місце;

- значення такого базового активу для діяльності орендаря з урахуванням, наприклад, того, чи є базовий актив спеціалізованим активом, розташування базового активу та наявності відповідних альтернативних варіантів; і

- умовності в зв'язку з виконанням опції (коли опція може бути виконана лише при дотриманні одного або декількох умов) і ймовірність того, що такі умови будуть мати місце.

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

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

- Група виконає опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;

- Група не виконає опцію, яка раніше враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;

- відбудеться подія, наслідком якого за договором є обов'язок Групи виконати опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні Групою терміну оренди; або

- відбудеться подія, наслідком якого за договором є заборона на виконання Групою опції, яка раніше враховувалася при визначенні організацією терміну оренди.

#### Подальша оцінка

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

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди; і

- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів.

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

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

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

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

- зміна терміну оренди; або

- зміна оцінки опції на покупку базового активу.

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

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

У разі, якщо оренда є короткостроковою (в разі якщо є намір використовувати актив менше 12 місяців з дати набрання договором чинності) або базовий актив, який знаходиться в оренді, має низьку вартість (менше 50 000 грн.) Група застосовує спрощений підхід до обліку. А саме Група визнає орендні платежі по такій оренді як витрати або лінійним методом протягом

терміну оренди, або з використанням іншого систематичного підходу. Зобов'язання з оренди або актив у формі права користування в таких випадках не визнаються.

***Якщо Група виступає Орендодавцем:***

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

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

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

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

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

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку чистої інвестиції в оренду, включають наступні платежі за право використання базовим активом протягом строку оренди, не отримані на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають сплаті;

б) змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу або ставки на дату початку оренди;

в) будь-які гарантії ліквідаційної вартості, надані орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою стороною, не пов'язаною з орендодавцем, і здатною з фінансової точки зору погасити зобов'язання за гарантією;

г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

г) платежі в рахунок штрафів за припинення терміну дії оренди, якщо умови оренди передбачають реалізацію можливості припинення оренди орендарем.

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

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

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

а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більше базових активів; та

б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відобразити обставини конкретного договору.

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

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

- обліковує модифікацію оренди як нову оренду з дати набрання модифікацією чинності; та

- оцінює балансову вартість базового активу, як чисту інвестицію в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією.

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

Група обчислює амортизацію прямолінійним методом.

#### Облік суборенди

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

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

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

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

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

Облік та визнання забезпечень Групи відбувається відповідно до МСБО 37.

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

Група класифікує забезпечення на наступні види:

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

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

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

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

Група не визнає:

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

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

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

#### **Операційні ризики.**

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

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

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

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

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

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

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

#### **Фінансові ризики.**

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

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

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

#### ***Валютний ризик.***

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

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 30.09.2021 р.	26,58	30,98	0,37
станом на 30.09.2020 р.	28,30	33,13	0,37
Відхилення %	-6%	-6%	-1%

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

Нижче представлена чиста балансова позиція Групи на зазначені дати:

тис. грн.

	На 30.09.2021р.			На 30.09.2020р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	4 172	(3 977)	195	3 819	(2 935)	884
Євро	69		69	306	(17)	289
Російський рубль	956		956	966		966
<b>Разом:</b>	<b>5 198</b>	<b>(3 977)</b>	<b>1 220</b>	<b>5 090</b>	<b>(2 951)</b>	<b>2 139</b>

#### Ризик ліквідності.

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

Динаміка показників ліквідності та фінансової стабільності Групи:

Показники ліквідності	Норматив	дев'ять місяців 2021 р.	дев'ять місяців 2020 р.	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	3,03	4,29	-1,26
Коефіцієнт швидкої ліквідності	≥ 0,7	2,36	3,54	-1,18
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥ 0,2	0,01	0,16	-0,15

Показники фінансової стабільності	Норматив	дев'ять місяців 2021 р.	дев'ять місяців 2020 р.	Відхилення +/-
Доля власного капіталу в активах	20%	7%	11%	-4%

Доля зобов'язань в активах	-	93%	89%	4%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	87%	91%	-4%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	31%	29%	2%
Коефіцієнт фінансової стабільності (відношення зобов'язань до власного капіталу)	$\leq 1$	13,60	8,08	5,52

За дев'ять місяців 2021р. показники ліквідності Групи знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності склав 3,03, що вище за норматив. Даний рівень показників обумовлений проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк».

Коефіцієнт фінансової стабільності склав 13,60, що свідчить про високе залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності, погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді.

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

Показники рентабельності	дев'ять місяців 2021 р.	дев'ять місяців 2020 р.	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	126 487	127 960	-1 473	-1%
Валова рентабельність	15%	21%	-6%	-
EBITDA, тис. грн.	28 804	34 262	-5 458	-16%
Рентабельність по EBITDA	3%	6%	-2%	-

### ***Кредитний ризик.***

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

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

### ***Відсотковий ризик.***

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

виконання основних встановлених фінансових ковенант: коефіцієнт грошового покриття процентів, коефіцієнт поточної ліквідності.

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

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

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

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

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

#### ***Поточний податок на прибуток.***

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

#### ***Відстрочений податок на прибуток.***

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

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств, і яке на момент здійснення жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в найближчому майбутньому.

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

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



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

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

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

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

Дочірня компанія протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року не була платником податку на прибуток.

### **3.21. МСБО 19 «Виплати працівникам»**

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

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

Група визнає виплати працівникам:

- Зобов'язаннями – якщо працівник надав послуги в обмін на виплати, які мають бути сплачені Групою у майбутньому;
- Витратами – якщо Група спожила економічну вигоду від послуг працівника, окрім виплат, які безпосередньо пов'язані із спорудженням або придбанням об'єкта основних засобів або переробки та інших витрат, понесених під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення у теперішній стан, і визнаються собівартістю активу;

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

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

Виплати працівникам компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

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

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

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

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над

підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

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

### **3.23. Облік інвестицій**

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ**

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

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

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

оцінок, зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було.

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

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

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

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

### **5.1. Основні засоби**

Група використовує модель оцінки – за собівартістю.

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

**Примітка 2**  
тис. грн.

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Сума передплат за основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
<b>Первісна вартість</b>										
На 31 грудня 2020 р.	546 285	307 787	997	8 809	11 181	123	29	38744	1 960	<b>915 915</b>
Надходження за 9 міс.2021 р.	5 959	3 698	0	0	341	0	1 421	1921	11 733	<b>25 073</b>
Вибуття за 9 міс.2021 р.	61	0	0	0	46	0	1 359	0	11 093	<b>12 559</b>
На 30 вересня 2021 р.	552 183	311 485	997	8 809	11 476	123	91	40 665	2 600	<b>928 429</b>
<b>Знос</b>										
На 31 грудня 2020 р.	138 287	26 089	220	0	6 259	50	0	20722	0	<b>191 627</b>
Нарахований знос за 9 міс.2021 р.	22 501	6 384	50	0	475	12	0	8327	0	<b>37 749</b>
Вибуло за 9 міс.2021 р.	53	0	0	0	13	0	0	0	0	<b>66</b>
На 30 вересня 2021 р.	160 735	32 473	270	0	6 721	62	0	29 049	0	<b>229 310</b>
<b>Балансова вартість</b>										
На 31 грудня 2020 р.	407 998	281 698	777	8 809	4 922	73	29	18022	1 960	<b>724 288</b>
На 30 вересня 2021 р.	391 448	279 012	727	8 809	4 755	61	91	11 616	2 600	<b>699 119</b>

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

**Примітка 3**  
тис. грн.

Найменування групи основних засобів	на 31.12.2020р.	на 30.09.2021р.
Земельні ділянки	8 809	8 809
Будівлі та споруди	270 920	274 728
Машини та обладнання	492 973	498 042
Інструменти, прилади, інвентар	5 345	5 824
Багаторічні насадження	28	28
<b>Разом:</b>	<b>778 075</b>	<b>787 431</b>

Дочірня компанія протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року не мала на балансі об'єктів основних засобів.

## 5.2. Нематеріальні активи

**Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:**

**Примітка 4**  
тис. грн.

	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензія)	Незавершені капітальні інвестиції	ВСЬОГО нематеріальні активи
<b>Первісна вартість</b>				
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>12 366</b>	<b>628</b>	<b>341 103</b>
Надходження за 9 місяців 2021 р.	15	1 084	-	1 099
Вибуття за 9 місяців 2021 р.	-	-	-	-
<b>На 30 вересня 2021 р.</b>	<b>328 124</b>	<b>13 450</b>	<b>628</b>	<b>342 202</b>
<b>Знос</b>				
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>246 154</b>	<b>4 040</b>	<b>-</b>	<b>250 194</b>
Нарахований знос за 9 місяців 2021 р.	34 888	1 770	-	36 658
Вибуло за 9 місяців 2021 р.	-	-	-	-
<b>Знос на 30 вересня 2021 р.</b>	<b>281 042</b>	<b>5 810</b>	<b>-</b>	<b>286 852</b>
<b>Балансова вартість</b>				
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>81 955</b>	<b>8 326</b>	<b>628</b>	<b>90 909</b>
<b>На 30 вересня 2021 р.</b>	<b>47 082</b>	<b>7 640</b>	<b>628</b>	<b>55 350</b>

Дочірня компанія протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року не мала на балансі об'єктів нематеріальних активів

## 5.3. Оренда

**Інформація щодо операцій, у яких Група виступає Орендарем:**

**Примітка 5**  
тис. грн.

	30.09.2020	30.09.2021
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	791	635
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	9 834	5 785
<b>Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового</b>	<b>13 134</b>	<b>11 616</b>

<b>активу.</b>		
<i>Земельні ділянки</i>	8 110	7 877
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	908	1 081
<i>Машини та обладнання</i>	1 239	1 269
<i>Транспортні засоби</i>	2 877	1 389

**Інформація щодо операцій, у яких Група виступає Орендодавцем:**

**Примітка 6**  
тис. грн.

	30.09.2020	30.09.2021
<b>Операційна оренда</b>		
<i>Прибуток або збиток від операційної оренди</i>	(1 389)	12
<b>Фінансова оренда</b>		
<i>Прибуток або збиток від передачі активу в оренду</i>	6	0
<i>Фінансовий дохід по чистих інвестиціях в оренду</i>	18	0

Дочірня компанія протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року не виступала орендарем чи орендодавцем

**5.4. Запаси**

**Рух запасів представлений за видами наступним чином:**

**Примітка 7**  
тис. грн.

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Разом
<b>На 31.12.2020р.</b>	<b>58 909</b>	<b>3 642</b>	<b>31 702</b>	<b>313</b>	<b>94 566</b>
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-4 471	0	0	0	-4 471
<b>На 30.09.2021р.</b>	<b>62 947</b>	<b>8 839</b>	<b>53 687</b>	<b>15 796</b>	<b>141 269</b>
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-4 471	0	0	0	-4 471

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

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

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

**Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:**

**Примітка 8**  
тис. грн.

Найменування товарів	Залишки	
	Станом на	Станом на

	31.12.20	30.09.21
Сировина і матеріали	32 553	34 862
Допоміжні матеріали	10 562	11 635
Пакувальні матеріали	2 739	3 645
Паливо	86	141
Запасні частини	6 569	6 600
Інші запаси	6 400	6 064
<b>Разом:</b>	<b>58 909</b>	<b>62 947</b>

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

**Примітка 9**

тис. грн.

	Станом на 31.12.2020	Станом на 30.09.2021
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	27 065	46 080

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

Дочірня компанія протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року не мала на балансі запасів.

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

Станом на 31.12.2020р. та 30.09.2021р. Група не мала довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

#### **5.6. Дебіторська заборгованість.**

Станом на 30.09.2021 року Група не мала довгострокової дебіторської заборгованості  
**Дебіторська заборгованість за складає:**

**Примітка 10**

тис. грн.

	Примітки	31.12.2020	30.09.2021
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>11, 12, 14</b>	<b>497 735</b>	<b>483 242</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т. ч.		14 843	2 625
- розрахунки за виданими авансами за послуги		2 205	2 502
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		1 750	0
- розрахунки за виданими авансами за товар		3 638	71
- розрахунки за виданими авансами за сировину		7 250	52
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>13</b>	<b>5 459</b>	<b>1 862</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі</b>	<b>12</b>	<b>5 918</b>	<b>2 245</b>
- розрахунки за позиками дочірньої компанії		23 160	17 247
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		220	220
- розрахунки з підзвітними особами		0	44
- розрахунки по соціальному страхуванню		322	626
- розрахунки за претензіями		5355	1349
- інше		38	23

- резерв під очікувані кредитні збитки		(23 177)	(17 264)
--	--	----------	----------

**Примітка 11**

тис. грн.

Дебіторська торгова заборгованість				Ймовірність погашення
Контрагенти	Договори	на 31.12.2020	на 30.09.2021	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	152 974	125 974	100%
	№0205/8/19 від 01.04.19	116 449	121 255	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	28 332	68 515	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	3 253	0	100%
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	4 581	6 390	100%
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	0293/8/18 від 01.07.2018	92 408	83 717	100%
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	2 266	0	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ"ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	651	914	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	2 257	1 784	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	703	0	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	625	0	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001 від 29.07.2015	16 358	10 414	100%
ТОВ "АКРОС"	0181/8/20 від 10.03.2020	39 904	33 467	100%
ТОВ "АЛІМІ ДИСТРИБЬЮШН"	0175/8/18 від 13.06.2018	11 623	6 232	100%
ТОВ "ФОРВАРД С"	№0151/8/20 від 31.03.2020	4 947	0	100%
Золотий Лев ВУК ТОВ	№0476/8/17 від 12.12.2017	1 604	3 395	100%
Інші		20 291	22 216	
резерв під очікувані кредитні збитки		-1 491	-1 031	
<b>Разом:</b>		<b>497 735</b>	<b>483 242</b>	

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

**Примітка 12**

тис. грн.

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Разом
<b>Станом на 31.12.2020</b>			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 491	23 177	24 668
<b>Станом на 30.09.2021</b>			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	460	3 408	3 868
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки			0
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок перерахунку по курсу на дату звітності		(2 506)	(2 506)



Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 031	17 263	18 294
---	-------	--------	--------

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

**Примітка 13**

*тис. грн.*

Дебіторська заборгованість за видами податків	31.12.2020	30.09.2021
Розрахунки з ПДВ	164	167
Розрахунки з військового збору	17	17
Розрахунки з земельного податку	867	31
Розрахунки з оренди земельної ділянки	2 767	5
Розрахунки з ПДФО	15	15
Розрахунки з податку на нерухомість	225	225
Розрахунки з податку на прибуток	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	2	0
<b>Разом:</b>	<b>5 459</b>	<b>1 862</b>

Дочірня компанія на звітні дати не мала дебіторської заборгованості за авансами виданими та з розрахунків з бюджетом.

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

**Примітка 14**

*тис. грн.*

Дебітор	Станом на 31.12.2020	Станом на 30.09.2021
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	2 257	1 784
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	625	0
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	651	914
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	269 423	247 229
ТОВ "Сонячне місто плюс"	11	11
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	4 581	6 390
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"	3 253	0
ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"	1 604	3 395
ТОВ «Український ритейл»	459	0
ТОВ "АКРОС"	0	33 467
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	0	1 311
<b>Разом:</b>	<b>282 864</b>	<b>294 501</b>

## 5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти.

**Грошові кошти та їх еквіваленти включають:**

**Примітка 15**

*тис. грн.*

	Примітки	31.12.2020	30.09.2021
Поточні рахунки в банку			
гривні	16	456	52
валютні	16	0	2 033
Депозитні рахунки в банку в гривні		0	0
Кошти в касах		20	26

Разом грошові кошти та їх еквіваленти		476	2 111
---------------------------------------	--	-----	-------

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

**Примітка 16**  
тис. грн.

	Валюта	31.12.2020	30.09.2021
<b><u>Поточні рахунки в банку</u></b>			
<b>Гривні, у т.ч. у банках:</b>		<b>456</b>	<b>52</b>
<b>АТ «Укресімбанк»</b>		<b>380</b>	<b>19</b>
26005010044649	UAH	380	1
26001000047304	UAH	0	18
<b>ПАТ «ПУМБ»</b>		<b>76</b>	<b>33</b>
26004962484754	UAH	27	2
26007962482463	UAH	3	4
2604169	UAH	35	16
2600467079	UAH	11	11
<b>Валютні у т.ч. у банках:</b>		<b>0</b>	<b>2033</b>
<b>АТ «Укресімбанк»</b>		<b>0</b>	<b>2033</b>
26005010044649	USD	0	2033
26005010044649	EUR	0	0
26005010044649	RUB	0	0
<b>ПАТ «ПУМБ»</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
26007962482463	RUB	0	0

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

Дочірня компанія протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року не мала рахунків у банках.

**5.8. Інші оборотні активи.**

**Інші оборотні активи по видам складають:**

**Примітка 17**  
тис. грн.

Інші оборотні активи	Станом на 31.12.2020	Станом на 30.09.2021
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	60	31
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	274	223
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	83	66
Інші розрахунки	-	-
<b>Разом:</b>	<b>417</b>	<b>320</b>

Дочірня компанія протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року не мала інших оборотних активів на балансі.

### **5.9. Власний капітал.**

Група складає Консолідований звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року включає таку інформацію:

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

Група виділяє наступні компоненти власного капіталу:

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

### **Акціонерний капітал.**

Станом на 30.09.2021 року акціонерний капітал материнської компанії становив 54 052 тис. грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі.

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

Далі наведена деяка інформація щодо власного капіталу Групи:

**Примітка 18**

*тис. грн*

	За дев'ять місяців 2020 року	За дев'ять місяців 2021 року
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	5 405 237	5 405 237
Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт.	-	-
Кількість викуплених власних акцій, шт.	-	-
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток за період, тис. грн.	-79 479	-52 404
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	-14,70403	-9,69499
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

### **Резервний капітал.**

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

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

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Група вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Непокритий збиток Групи на 31.12.2020р. складає – 102 861 тис. грн., на 30.09.2021р. складає – 155 265 тис. грн. Дивіденди материнською компанією за звітний період не нараховувались та не сплачувались.

### **Додатковий капітал.**

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

У Консолідованому звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди відображається як короткострокова. З 11.12.2019 Група переводить заборгованість з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на продовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (на 31.12.2020 код рядку Консолідованого звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

**Станом на 31 грудня 2020 року та 30 вересня 2021 року заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди становить:**

**Примітка 19**  
тис. грн.

<b>на 31.12.2020р.</b>	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди	9 921
<b>на 30.09.2021р.</b>	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди	11 371

Таким чином станом на 30.09.2021 року продисконтований додатковий капітал від даних операцій складає 54 937 тис. грн.

Курсові різниці, що виникають під час перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії у функціональну валюту (гривня України), визнаються в іншому сукупному доході (рядок 2410 Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - «Накопичені курсові різниці») та відображаються в Консолідованому Звіті про власний капітал в графі «Додатковий капітал» (код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

**Курсові різниці від перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії на 31.12.2020 та 30.09.2021 становлять:**

**Примітка 19.1**  
тис. грн.

	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 30.09.2021</b>
Додатковий капітал, створений від перерахунку дочірньої компанії у функціональну валюту.	154 728	154 720
в т.ч. зміни, відображені у Консолідованому звіті про сукупний дохід (код рядку 2440)		
За дев'ять місяців 2020р.		15
в т.ч. зміни, відображені у Консолідованому звіті про сукупний дохід (код рядку 2470)		
За дев'ять місяців 2021р.		(8)

#### **5.10. Довгострокові та поточні зобов'язання**

##### **Довгострокові зобов'язання**

**Довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:**

**Примітка 20**  
тис. грн.

Рядок Звіту про фінансовий стан 1510	Примітки	31.12.2020	30.09.2021
--------------------------------------	----------	------------	------------

Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укресімбанк"		723 216	688 062
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укресімбанк"		533 822	530 204
<b>Разом:</b>		<b>1 257 038</b>	<b>1 218 266</b>

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

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит обліковувався як короткостроковий.

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

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

- 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 Групи виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами.

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

**Інша довгострокова кредиторська заборгованість складає:**

**Примітка 21**  
тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	на 31.12.2020	на 30.09.2021
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:</b>	<b>22</b>	<b>9 083</b>	<b>8 617</b>
ПП «Віп-рент»		383	60
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		32	3
УДКСУ в м. Костянтинівка		8 668	8 554
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки</b>	<b>23</b>	<b>33 812</b>	<b>38 752</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги</b>	<b>24</b>	<b>858</b>	<b>984</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах</b>	<b>25</b>	<b>9 921</b>	<b>11 370</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість з відступлення права вимоги боргу</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>1 969</b>
<b>Разом:</b>		<b>53 674</b>	<b>61 692</b>

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

**Примітка 22**

тис. грн

Кредиторська заборгованість	За строками погашення				
	на 31.12.2020	на 30.09.2021	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
<b>Договори</b>					
ПІІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	383	60	-	60	-
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	32	3	-	3	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	8 668	8 554	-	79	8 475
<b>Разом:</b>	<b>9 083</b>	<b>8 617</b>	<b>-</b>	<b>142</b>	<b>8 475</b>

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

**Примітка 23**

тис. грн

Контрагент	Договори	Номинальна вартість заборгованості	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтування	на 30.09.2021 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,	112 991	16 906	19 376	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб	№ 010713-40-19 від 01.07.2013 року, № 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 990	16 906	19 376	31.05.2031	100%
<b>Разом:</b>		<b>225 981</b>	<b>33 812</b>	<b>38 752</b>		

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

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

**Примітка 24**

тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номінальна вартість	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування	На 30.09.21 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТІ"	31.05.2031	5 736	858	984

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

У 2019 році, шляхом підписання додаткової угоди, був значно збільшений термін погашення заборгованості та, відповідно, здійснений розрахунок з коригування приведеної вартості.

#### Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах складає:

**Примітка 25**  
тис. грн

Контрагенти	Номінальна вартість	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтування	на 30.09.2021 з урахуванням дисконтування	Строк погашення
Колесніков Борис Вікторович	16 559	2 478	2 840	31.05.2031
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	2 478	2 840	31.05.2031
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	4 965	5 690	31.05.2031
<b>Разом:</b>	<b>66 307</b>	<b>9 921</b>	<b>11 370</b>	

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

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

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

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

**Кредиторська довгострокова заборгованість з відступлення права вимоги боргу складає:**

**Примітка 26**  
тис. грн

Дата	№ договору	Позикодавець	Боржник	Строк погашення	Номінальна вартість	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування	На 30.09.21 з урахуванням дисконтування
23.11.2015	0482/11/15	ТОВ "Акрос"	АТ "ВО "КОНТІ"	31.01.2024	2 610	0	1 969

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

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

З січня 2021 року заборгованість переведена з Поточних до Довгострокових зобов'язань (в Консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.09.2021р. код рядку 1515).

#### **Поточні зобов'язання**

**Примітка 27**  
тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	31.12.2020	30.09.2021
Короткострокові кредити банків		46 404	46 755
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	28	8 949	6 334
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	29	70 738	119 230
Заборгованість перед бюджетом	30	1 344	2 575
Заборгованість по заробітній платі		5 184	6 333
Заборгованість по страхуванню		1 213	1 489
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1 231	2 645
Поточні забезпечення, у тому числі		11 547	10 685
- забезпечення під виплату відпусток		11 547	10 685
Інші поточні зобов'язання	31	12 782	12 874

#### **Короткострокові кредити банків**

Станом на 30.09.2021 сума кредиту перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у розмірі 46 755 тис. грн., зі строком погашення до 30.09.2022 року, обліковується як короткострокова у рядку 1600 Консолідованого Звіту про фінансовий стан.

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

**Примітка 28**  
тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
Договори	на 31.12.2020	на 30.09.2021



ПП «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	1 102	1 123
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	32	34
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р.	3 936	2 984
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0603/7 ККФ/15 від 28.12.2015 р	1 088	829
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди транспортного засобу № 0313/9/17 від 08.08.17	3	14
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	2 639	990
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	149	152
ТОВ "АКРОС"/договір суборенди складу/0013/9/21 від 01.01.2021	0	208
<b>Разом:</b>	<b>8 949</b>	<b>6 334</b>

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

**Примітка 29**  
тис. грн

Кредитор	№, дата договору	на 31.12.2020	на 30.09.2021	Предмет заборгованості
ДОНСНАБЗБУТ ТОВ	№0002/14/20 від 02.01.2020	16 850	22 194	сировина
Ланнівська МТС ТОВ	№0331/14/16 від 28.07.2016	3 222	0	сировина
Рубіжанський картонно-тарний комбінат ПАО	№0310/14/19 от 28.12.2019	2 418	6 454	пакувальні матеріали
Інтерстарч Україна ТОВ	№0417/14/17 от 09.11.2017	1 194	2 442	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	№0373/14/19 от 12.11.2019	1 052	1 238	сировина
Київський картонно-паперовий комбінат ПАО	№0162/14/19 от 19.03.2019	2 266	2 286	пакувальні матеріали
"КБФ" ТОВ	№0120/10/18 від 01.03.2018	1 005	405	продукція аутсорсингу
ФРУТАРОМ ЕТОЛ (УКРАЇНА) ТОВ	№0412/14/19 от 05.11.2019	1277	702	сировина
ТИПОГРАФІЯ ПАРУС ТОВ	№0056/14/18 від 10.04.2018	859	317	допоміжні матеріали
СЕЛЯНКА ТМ ТОВ	№0001/14/18 від 01.03.2018	1201	3 465	сировина
РОМА КВФ ТОВ	№0168/14/18 від 15.05.2018	88	0	сировина
Сіріус Екструджен ТОВ	№0245/14/16 от 25.05.2016	841	0	допоміжні матеріали
ЕНЛІЛЬ ТОВ	№0087/14/17 от 29.03.2017	981	1 889	сировина
Упаковочка ТОВ	№0472/14/16 от 27.12.2016	1317	939	пакувальні матеріали
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№0095/11/17 від 01.03.2017г	900	910	роялті
РІВНЕ-ФЛЕКС ПП	№0073/14/18 от 11.04.2018	521	833	допоміжні матеріали
ТОВ "Т.Д.К."	№0327/14/18 от 21.09.2018	2139	2 841	допоміжні матеріали
АЛЬФА-СИНТЕЗ ТОВ	№0198/14/17 от 11.10.2017	395	496	допоміжні матеріали
Золотой Лев ВУК ООО	№0417/9/15 від 18.12.2015	1978	3 331	послуги зберігання

ПОЛІГРАФПАК НТ ПЛЮС ТОВ	№0502/14/19 від 12.12.2019	615	212	допоміжні матеріали
OLAM International Limited (Сингапур)	№0132/14/17 от 12.04.2017	0	2 777	сировина
Айдар Милам ТОВ	№0384/14/19 від 01.11.2019	430	216	сировина
КРИСТАЛЛІ-99 ТОВ	№0411/14/19 від 28.12.2019	839	1 112	пакувальні матеріали
АЙДАРСЬКИЙ ПЕКАР ТОВ	№0392/14/19 від 18.11.2019	739	3 804	сировина
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№0081/8/15ТД від 05.10.15	0	20 842	кондитерські вироби
Золота миля Торговий дім ПП	№0388/14/19 від 11.11.2019	0	8 587	сировина
Радехівський цукор ТзОВ	№0193/14/17 от 05.12.2017	0	5 496	сировина
Інші		27 611	25 442	
<b>Разом:</b>		<b>70 738</b>	<b>119 230</b>	

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

**Примітка 30**

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами податків	31.12.2020	30.09.2021
Екологічний податок	6	12
Розрахунки з військового збору	95	108
Розрахунки з ПДВ	125	1 161
Розрахунки з ПДФО	1 118	1 294
<b>Разом:</b>	<b>1 344</b>	<b>2 575</b>

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

**Примітка 31**

тис. грн

Інші поточні зобов'язання	31.12.2020	30.09.2021
Відсотки за кредит	12 678	12 627
Інша кредиторська заборгованість	104	247
<b>Разом:</b>	<b>12 782</b>	<b>12 874</b>

### **5.11. Розкриття інформації Консолідованого звіту про прибутки та збитки**

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

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

**Доходи представлені таким чином:**

**Примітка 32**

тис. грн

	За квартал, що закінчився 30 вересня 2021 року	За квартал, що закінчився 30 вересня 2020 року
<b>Виручка від реалізації кондитерських виробів</b>	<b>836 626</b>	<b>599 144</b>
<b>Інші доходи:</b>	<b>5 869</b>	<b>5 363</b>
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	255	1 541
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	227	1 539
Отримані штрафи, пені, неустойки	3 003	70
Дохід від списання кредиторської заборгованості	430	0
Дохід від операційної курсової різниці	0	622
Інші доходи	1 954	1 591
<b>Дохід від участі в капіталі</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>803</b>	<b>502</b>
У т.ч.		
Доходи по відсотках на депозит	0	484
Доход від дисконтування фінансової оренди	0	18
Доходи з дисконтування довгострокової заборгованості з переуступки права вимоги боргу	803	0

**Витрати представлені таким чином:**

**Примітка 33**

тис. грн

	За квартал, що закінчився 30 вересня 2021 року	За квартал, що закінчився 30 вересня 2020 року
<b>Собівартість реалізації кондитерських виробів</b>	<b>710 139</b>	<b>471 184</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>31 675</b>	<b>34 604</b>
у т.ч.		
Банковські послуги	1 076	704
Професійні послуги	1 319	1 403
Послуги охорони	147	110
Транспортні послуги	375	527
Витрати на персонал	23 786	26 668
Витрати на отримання офісів	240	379
Амортизація ОЗ та НМА	3 134	3 232
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	227	276
Операційна оренда	77	70
Витрати на відрядження	450	401
Пошта та зв'язок	368	461
Інші витрати	476	373
<b>Витрати на збут</b>	<b>120 312</b>	<b>138 864</b>
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	37 981	33 928
Сертифікація і патентування	293	280
Послуги охорони	92	59
Транспортні послуги	14 697	12 209
Витрати на персонал	16 007	14 602
Витрати на отримання збуту	11 287	11 502
Амортизація ОЗ та НМА	36 792	63 694

Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	168	144
Операційна оренда	418	379
Витрати на відрядження	237	396
Пошта та зв'язок	151	101
Роялті	10	8
Митно-брокерські послуги	801	772
Інші витрати	1 378	790
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>25 973</b>	<b>34 972</b>
у т.ч.		
Втрати від операційної курсової різниці	33	0
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	367	603
Втрати від операцій купівлі/продажу валюти	94	74
Собівартість від реалізації необоротних активів	0	187
Витрати на непідконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	22 618	31 408
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	17	63
Визнані штрафи, пені, неустойки	11	409
Інші операційні витрати	2 833	2 228
<b>Інші витрати</b>	<b>42</b>	<b>15</b>
у т.ч.		
Втрати від ліквідації необоротних активів	42	15
<b>Втрати від участі в капіталі</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Фінансові витрати</b>	<b>18 955</b>	<b>18 952</b>
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	5 716	6 087
Інші фінансові витрати	1 985	2 448
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	4 940	4 131
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	125	105
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	635	791
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	5 391	5 390
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з переуступки права вимоги боргу	163	0

### 5.12. Податок на додану вартість.

За 9 місяців 2021 року материнська компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

**Примітка 34**  
тис. грн

	Обсяги постачання за 9 місяців 2021р. (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість за 9 місяців 2021р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	878 967	175 793
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	53 364	-
Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	3 179	-
Операції звільнені від оподаткування	1 162	-

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

**Примітка 35**

тис. грн

	Обсяги придбання за 9 місяців 2021 (без податку на додану вартість), тис. грн.	Сума податку на додану вартість за 9 місяців 2021, тис. грн.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	821 301	164 260
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	10 182	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7%	105	7

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

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

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

**Примітка 36**

тис. грн

	Станом на 31.12.2020	Станом на 30.09.2021
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	147	36
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	75	61
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	52	126
<b>Разом:</b>	<b>274</b>	<b>223</b>

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН від постачальників, за 9 місяців 2021 року склало 88,6 тис. грн.

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

**5.13. МСБО 12 «Податки на прибуток».**

Материнська компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток материнської компанії підлягає оподаткуванню в Україні. Протягом дев'яти місяців 2021 року податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

За 9 місяців 2021 року оподатковуваний прибуток материнської компанії, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

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

**Примітка 37**

тис. грн.

	9 місяців 2021	9 місяців 2020
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	11 394	14 103
<b>Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток</b>	<b>11 394</b>	<b>14 103</b>

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

**Примітка 38**

	9 місяців 2021		9 місяців 2020	
	тис. грн	%	тис. грн	%
Прибуток до оподаткування	(63 806)		(93 567)	
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	11 485	18,00%	16 842	18,00%
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	(91)	0,14%	(2 739)	2,93%
Інші коригування	-	0,00%	-	0,00%
<b>Витрати / доходи з податку на прибуток</b>	<b>11 394</b>	<b>18,14%</b>	<b>14 103</b>	<b>20,93%</b>

**Відстрочені податкові активи і зобов'язання мали відношення до таких статей:**

**Примітка 39**

тис. грн.

	30.09.2021	9 місяців 2021 Визнано у звіті про прибутки та збитки	9 місяців 2021 Визнано в складі іншого сукупного доходу	31.12.2020
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Основні засоби (I)	90 617	3 297	-	87 320
Нематеріальні активи (II)	2	(1)	-	3
Забезпечення (III)	-	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	154	(83)	-	237
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	125 368	4 005	-	121 363
	216 141	7 218	-	208 923
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				
Нематеріальні активи (II)	(6 011)	4 176		(10 187)
	(6 011)	4 176	-	(10 187)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>210 130</b>	<b>11 394</b>		<b>198 736</b>
Відстрочені податкові витрати, визнані в звіті про сукупний дохід	-	-	-	-

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

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

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

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

Дочірня компанія протягом звітного періоду не була платником податку на прибуток.

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

Група за дев'ять місяців 2021 року не мало ніяких інших видів резервів крім :

1. забезпечення під виплату відпусток;

Співробітники материнської компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 30 вересня 2021 року Група не мала зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

**Примітка 40**  
тис. грн.

	забезпечення під виплату відпусток
<b>на 31.12.2020</b>	<b>11 547</b>
Нараховано (створено) протягом 9міс.2021 р.	9 242
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	-
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом 9міс.2021 р.	10 104
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	-
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту	-
<b>на 30.09.2021</b>	<b>10 685</b>

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

#### **5.15. Звіт про рух грошових коштів**

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

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

**Розшифровка окремих статей Консолідованого звіту про рух грошових коштів надається:**

**Примітка 41**

*тис. грн.*

Статті надходжень та витрат	За 9 місяців 2021 року	За 9 місяців 2020 року
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>69 984</b>	<b>37 893</b>
Надходження від іншої реалізації	69 931	35 963
Надходження від валютних операцій	21	13
За авансовими звітами	5	41
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	1	147
Інші платежі	26	1 729
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>4 683</b>	<b>5 211</b>
Платежі зі страхування майна	60	88
Платежі по виконавчим листам працівників	794	590
Послуги банків з обслуговування	854	631
За авансовими звітами	834	1 087
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	2 045	2 726
Витрати з валютних операцій	94	74
Інші платежі	2	15
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>0</b>	<b>15</b>
Повернення авансів за необоротні активи	0	15
<b>Фінансова діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>0</b>	<b>729</b>
Надходження з фінансової оренди	0	729
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>221</b>	<b>577</b>
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту	0	401
Витрати по зміні умов кредитного договору	221	176

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

Рух грошових коштів в дочірній компанії протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року не відбувався за причиною відсутності рахунків у банках та каси.

#### **5.16. Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії.**

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

На 31.03.2016р. материнською компанією отримано фінансову звітність ТОВ «СКІФ-2» за 2014 та 2015 роки. Згідно даних цих звітностей ТОВ «СКІФ-2» має збитки. Таким чином було



виявлено, що материнська компанія зазнала втрат від участі в капіталі, та на підставі цього було прийнято рішення про припинення з 31.03.2016р. визнання інвестиції у ТОВ «СКІФ-2» у повній сумі із одночасним включенням її вартості до витрат. За запитами материнської компанії керівництвом ТОВ «СКІФ-2» фінансова звітність з 2016 року не надається. За інформацією податкових органів з цього періоду у підприємства існує непогашений податковий борг.

Станом на 31.12.2020р. та 30.09.2021р. дочірня компанія володіє шістьма акціями компанії, що становить незначну долю статутного капіталу та складає менше 1 %:

**Примітка 42**  
тис. грн.

	30.12.2020р.	30.09.2021р.
Рядок 1035 «Інша фінансові інвестиції» Консолідованого звіту про фінансовий стан.	117	104

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

### **6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Групи за період, що закінчився 30 вересня 2021 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ“) при РМСБО, які стосуються операцій Групи та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року.

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

Протягом 2020 року та дев'яти місяців 2021 року у складі Групи відбувалися наступні зміни у складі управління материнською компанією:

**Примітка 43**

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
<b>Інформація про керівників материнської компанії:</b>			
Остапченко О.Ю.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 21.10.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 18.10.2018р. та згідно наказу №79-к від 21.10.2019р.
Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора з 01.09.2020р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 27.08.2020р. та згідно наказу №84-к від 01.09.2020р.
Кошляк В.С.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду Генерального Директора з 01.03.2021р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 26.02.2021р. та згідно наказу №15-к від 01.03.2021р.
<b>Інформація про керівників Konti Confectionary Limited:</b>			
Курілко С Є.	Директор Konti Confectionary Limited (Голова Наглядової)	здійснює повноваження виконавчого органу	призначений на посаду Директора з 14.02.2015р. згідно з Резолюцією Директорів від 14.02.2015р.

	материнської компанії)		
Горобець К.В.	Директор Konti Confectionary Limited	здійснює повноваження виконавчого органу	призначена на посаду Директора з 14.02.2015р. згідно з Резолюцією Директорів від 14.02.2015р.

**Станом на 30.09.2021 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Групи:**

**Примітка 44**

**Інформація про власників юридичних осіб:**

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

**Інформація про інших пов'язаних осіб:**

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Колесніков Костянтин Борисович	член сім'ї бенефіціарного власника материнської компанії та член Наглядової ради материнської компанії	-
ТОВ "Скіф-2"	Материнська компанія володіє 25% статутного капіталу	Асоційована компанія. Форма участі - шляхом прийняття участі в загальних зборах товариства, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 25 відсотків; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".
Konti Confectionary Ltd (Британські Віргінські острови)	особа, в якій материнська компанія є кінцевим бенефіціарним власником	100% контроль над дочірньою компанією
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	спільний з 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 "МІКО-ФУД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ТОТВЕЛЬД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ -"ФЬОРСТ ФУД ГРУП" (ТОВ "ФФГ")	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "К КАПІТАЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-ШВЕДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО В ФОРМІ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "СКАНДИК ЮГ"	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 31 грудня 2020 року та 30 вересня 2021 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

**Примітка 45**

тис. грн.

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткострокова дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг
--------------	---	--	---

Станом на 30.09.2021р.

Колесніков Борис Вікторович	2 840	19 376	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 840	-	
<b>Разом:</b>	<b>5 680</b>	<b>19 376</b>	<b>13</b>

*Станом на 31.12.2020р.*

Колесніков Борис Вікторович	2 478	16 906	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 478	-	
<b>Разом:</b>	<b>4 956</b>	<b>16 906</b>	<b>13</b>

\*З 11.12.2019 материнська компанія переводить заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на продовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (в Консолідованому звіті про фінансовий стан на 30.09.2021р. код рядку 1410).

\*\* В Консолідованому звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2020 року та 30 вересня 2021 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.

Протягом звітного періоду Група не здійснювала операції з пов'язаними особами.

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

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

**Примітка 46**

*тис. грн.*

<i>за період, що закінчився 30.09.2020р.</i>	
короткострокові виплати працівникам	3 815
<i>за період, що закінчився 30.09.2021р.</i>	
короткострокові виплати працівникам	3 574

Заробітна плата управлінському персоналу дочірньої компанії протягом 2020 року та за дев'ять місяців 2021 року не нараховувалась, протягом цього періоду жодних виплат, у тому числі заробітної платні, не здійснювалось.

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

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

Група затверджує консолідовану проміжну фінансову звітність за період, що закінчився 30 вересня до випуску не пізніше 30 листопада, що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення).

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

фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Група розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

### **Продовження карантинних заходів в Україні.**

9 квітня набув чинності Закон № 1358-IX, згідно нього підприємці та наймані працівники, які були змушені припинити свою діяльність через карантинні обмеження у «червоних» зонах, отримають з Державного бюджету України одноразову матеріальну виплату у розмірі 8 тисяч гривень. Разом з цим, Київська затвердила ряд пільг для малого та середнього бізнесу на час карантину на період дії карантинних обмежень.

На засіданні Кабінету Міністрів України 20 вересня 2021 року прийнято рішення про продовження адаптивного карантину та режиму надзвичайної ситуації до 31 грудня 2021 року.

Із 23 вересня на території всіх регіонів України встановлено жовтий рівень епідемічної небезпеки поширення COVID-19.

Із 15 жовтня в Україні запроваджується перша «червона» зона, а вже з 18 жовтня червоний рівень карантину діє на території ще чотирьох областей - Донецької, Запорізької, Дніпропетровської та Одеської областей.

В країні активно проходить вакцинація. Планується, що в наступному році 70 і більше відсотків дорослого населення отримають щеплення, що дозволить сформувати колективний імунітет.

### **Коронавірус для економіки та подальший вплив на економіку України.**

Масштабні світові антикризові заходи призвели до суттєвого пом'якшення економічних умов у світі на тлі новин про успішне випробовування та вже активне застосування вакцини від коронавірусу.

Економіка України продовжує відновлюватися після впровадження карантину. Різне пом'якшення обмежень протягом року надало потужного поштовху економічному відновленню. У першій половині 2021 року інфляція тимчасово прискориться і вийде за межі цільового діапазону  $5\% \pm 1$  в.п. Національний банк використовуватиме гнучкість режиму інфляційного таргетування, допускаючи тимчасове відхилення інфляції від цілі задля швидшого відновлення економіки після коронакризи. У результаті, після скорочення на 4,4% у 2020 році українська економіка повернеться до зростання на рівні близько 4,2% у 2021 році та 4% у середньостроковій перспективі. Водночас Національний банк готовий підвищувати облікову ставку для приведення інфляції до цілі. Основним драйвером росту ВВП залишатиметься приватне споживання, яке зростатиме завдяки подальшому збільшенню доходів населення. На відновлення економіки також впливатиме активізація інвестиційної діяльності на тлі зростання світової економіки та поліпшення настроїв бізнесу. Поточний рахунок платіжного балансу після значного минулорічного профіциту у 2021 році знову повернеться до дефіциту з подальшим його розширенням у наступних роках (до 4,9% ВВП у 2023 році). Це зумовлюватиметься зростанням споживчого попиту та відновленням інвестиційної активності. Цього року після зниження обсягів торгівлі в попередньому внаслідок запровадження протиепідемічних обмежень очікується повернення експорту та імпорту на докризовий рівень, а у 2022–2023 роках – їхнє поступове зростання.

Однак надалі нові спалахи зараження коронавірусом у світі та Україні, що супроводжувалися поверненням окремих обмежень або гальмуванням запланованих раніше пом'якшень, призвели до обережнішої поведінки споживачів і бізнесу, що почало стримувати стрімке зростання. І хоча ми не очікуємо нового жорсткого карантину, негативні наслідки пандемії ще будуть відчуватися на сукупному попиті.

За прогнозом підприємства ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом міністрів України може негативно позначитися на основних фінансових показниках підприємства в майбутньому. Однак невизначеність часу карантину, часу відновлення споживчого попиту, коливання курсу гривні, та інших показників, які впливають на діяльність підприємства, не дає змоги достовірно оцінити майбутні *можливі* збитки Групи.

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

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

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

## **9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Річні фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту материнської компанії Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання річних и проміжних звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером материнської компанії згідно чинного законодавства України.