

## Титульний аркуш

---

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№

---

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

---

Генеральний директор

(посада)

---

(підпис)

---

Кошляк В.С.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТИ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 25112243
4. Місцезнаходження: 85114, Донецька обл., м. Костянтинівка, вул. Інтернаціональна, буд. 460
5. Міжміський код, телефон та факс: (044) 503-10-41, (044) 503-10-41
6. Адреса електронної пошти: cheremisova@konti.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 21.04.2021, Затвердити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 рік
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо):

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262,  
Україна, DR/00002/ARM

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

Річну інформацію розміщено на  
власному веб-сайті учасника фондового  
ринку

---

(URL-адреса сторінки)

(дата)

## Зміст

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

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

- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	X

22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
32. Твердження щодо річної інформації	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами	

іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

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

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

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

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

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не надається, тому що приватні акціонерні товариства не розкривають.

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

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

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

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

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

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

похідні цінні папери.

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

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

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

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

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

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

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

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, Інформація вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість, не надається, тому що приватні акціонерні товариства не розкривають зазначену інформацію.

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

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

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

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

В розділі XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду не вказано дату оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового

ринку у зв'язку з тим, що приватні акціонерні товариства не оприлюднюють особливу інформацію у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку. Особлива інформація розміщена на власному веб-сайті <https://konti.ua/for-issuer>.



### III. Основні відомості про емітента

**1. Повне найменування**

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

АТ "ВО "КОНТІ"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

22.10.1997

**4. Територія (область)**

Донецька обл.

**5. Статутний капітал (грн)**

54052370

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

0

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

0

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

1028

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

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

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

**10. Банки, що обслуговують емітента**

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

АТ "Укресімбанк", м. Київ, МФО 322313

2) IBAN

UA673223130000026005010044649

3) поточний рахунок

UA673223130000026005010044649

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

АТ "Укресімбанк", м. Київ, МФО 322313

5) IBAN

UA 67322313 0000026005010044649

6) поточний рахунок

UA 67322313 0000026005010044649

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

Вид діяльності	Номер	Дата	Орган державної влади, що	Дата
----------------	-------	------	---------------------------	------

	ліцензії	видачі	видав ліцензію	закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів"	-	18.05.2017	Державна служба України з контролю за наркотиками	18.05.2022
Опис	Ліцензія дає право здійснювати діяльність, пов'язану з придбанням, зберіганням, знищенням, використанням прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів", які використовуються Товариством в процесі ведення господарської діяльності на території Костянтинівської фабриках, а саме: при проведенні в лабораторіях якості фабрик досліджень (випробувань) сировини, яка постачається Товариству, полуфабрикатів та готової продукції, що виробляється Товариством, з метою підтвердження їх відповідності вимогам нормативних документів (ГОСТ, ДСТУ, ТУ); Після закінчення строку дії ліцензії, у разі використання Товариством речовин, використання яких потребує зазначеної ліцензії, до органу ліцензування буде подано пакет документів для продовження терміну дії ліцензії на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів".			

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

### 1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКІФ-2"

### 2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

### 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

19382814

### 4) Місцезнаходження

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

### 5) Опис

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

### 1) Найменування

Konti Confectionary Limited

2) Організаційно-правова форма

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

-

4) Місцезнаходження

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

5) Опис

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

## 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	200/1480/20-а	Донецький окружний адміністративний суд	АТ "ВО "КОНТІ"	Державна податкова служба України ГУ ДПС у Донецькій області	-	про визнання бездіяльності Головного управління ДПС у Донецькій області протиправною та зобов'язання вчинити дії щодо підготовки та подання висновку про повернення надмірно сплачених сум грошових зобов'язань з земельного податку в сумі 8973,67 грн. та орендної плати за землю в сумі 2 480 956,46 грн.	позов задоволено в повному обсягу
<b>Опис:</b>							
дата відкриття провадження 12.02.2020 р. сума позову 2 489 930,13 грн.							
2	200/4021/20-а	Донецький окружний адміністративний суд	АТ "ВО "КОНТІ"	Державна податкова служба України ГУ ДПС у Донецькій області	-	про визнання бездіяльності Головного управління ДПС у Донецькій області протиправною та зобов'язання вчинити дії щодо підготовки та подання висновку про повернення надмірно сплачених сум грошових зобов'язань з земельного податку в сумі 827 296,05 грн. та орендної плати за землю в сумі 281 126,18 грн.	позов задоволено частково
<b>Опис:</b>							

дата відкриття провадження 12.05.2020 р. сума позову 1 108 422,23 грн.

**17. Штрафні санкції щодо емітента**

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	№0000495106, 06.02.2020	Запорізьке управління Офісу ВПП ДПС	Штрафна санкція (п.п.120'.1 ПКУ)	Погашена за рахунок переплати (пл.доруч.№ 7243 від 19.08.15)
<b>Опис:</b>				
-				
2	№0000655106, 05.03.2020	Запорізьке управління Офісу ВПП ДПС	Штрафна санкція (п.п.120'.1 ПКУ)	Погашена за рахунок переплати (пл.доруч.№ 7243 від 19.08.15)
<b>Опис:</b>				
-				

**XI. Опис бізнесу****Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

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

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2020р. - 1017 (осіб); середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом в середньому за 2020 - 12 (осіб);

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 37 (осіб);

фонд оплати праці усіх працівників за 2020 рік - 138 231,3 тыс. грн.;

факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення відносно попереднього року +10%

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

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін**

**участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**  
Емітент не входить до складу та не належить до жодних об'єднань.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вигода від відновлення корисності активів: визнаються іншими доходами.

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

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

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

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

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

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів,**

**виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

Компанія здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2020 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 94% та 6 % відповідно.

Компанія експортує свою продукцію більш ніж у 20 країн світу, серед яких є країни СНД, Азії та Європи. Зі своїми закордонними партнерами Компанія будує довгострокові взаємовигідні відносини, засновані на індивідуальному підході, гнучкості та можливості виробництва продукції з унікальними параметрами.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, в 2020 р. він характеризувався стабілізацією та незначним зростанням.

Обсяг реалізації продукції в 2020 р. зменшився на 262 тони (-1% до 2019 р.) та склав 26 160 тонн.

Виручка від реалізації в 2020 р. збільшилась на 19 636 тис.грн. (+2% до 2019 р.) та склала 892 516 тис. грн. Середня ціна реалізації в 2020 р. склала 34,1 грн/кг, що вище аналогічного показника 2019 р. на 3%.

Виручка від реалізації на зовнішніх ринках в 2020 р. склала 56 277 тис. грн., що менше 2019 р. на 9 281 тис. грн. (-14%). Таке зниження обумовлено введенням карантинних заходів пов'язаних з пандемією коронавірусної інфекції Covid-19.

Найбільш питому вагу в реалізації, як в 2019 р. так і в 2020 р., займають групи "печиво" та "цукерки".

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

України кондитерськими виробами Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

Протягом п'яти років було введено в експлуатацію основних засобів на 22 913,08 тис. грн., найбільша питома вага (46,68%) в котрих припадає на основні засоби, первісна вартість яких складає від 0 до 200 тис. грн., загалом 504 об'єкти: 366 об'єктів четвертої групи, 130 об'єктів шостої групи, 6 об'єктів третьої, решта (2 об'єкти) - дев'ятої групи.

Також було введено в експлуатацію 12 об'єктів обладнання вартістю від 200 тис. до 500 тис. грн. (15,58% від загальної вартості введів), серед них 11 об'єктів четвертої групи та 1 об'єкт шостої групи. Також було введено 6 об'єктів з вартістю в діапазоні від 500 тис. до 1 000 тис. грн. - п'ять об'єктів четвертої групи та 1 - третьої, їхня загальна вартість складає 20,92 % від загальної суми вводу. Також було введено 3 об'єкти четвертої групи, вартість кожного більше 1 000 тис. грн.

Протягом 2018-2020 років були визнані активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди на загальну суму 26 889,02 тис. грн. Найбільша питома вага (53,78% ) припадає на 5 активів першої, третьої, четвертої та п'ятої групи, вартість яких перевищує 1 000 тис. грн. Значна питома вага (29,70%) припадає на 21 об'єкт п'ятої групи, вартість яких від 200 тис. грн. до 500 тис. грн., 5 об'єктів четвертої та п'ятої групи вартістю від 500 тис. грн. до 1 000 тис. грн. складають 12,41% від загальної суми. Решта (4,12%) - це 8 об'єктів третьої та п'ятої групи з вартістю до 200 тис. грн.

Основні відчуження активів за останні п'ять років: протягом п'яти років відбулось відчуження активів на загальну суму 62 396,73 тис. грн., найбільша питома вага (99,32%) в цієї сумі припадає на реалізацію об'єктів інтелектуальної власності (692 одиниці), 0,68 % - на реалізацію основних засобів, з них 100 одиниць вартістю до 100 тис. грн. та одиниця з вартістю від 100 тис.

до 200 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2020 р. балансова вартість основних засобів становить:

- власних - 706 266 тис. грн., в.т.ч. переданих в оперативну оренду - 119 281 тис. грн.;
- прийнятих в фінансову оренду - 18 022 тис. грн.

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

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

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

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

Товариство дотримується вимог законодавства в області охорони навколишнього середовища.

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

- щороку відбувається контроль за дотриманням затверджених нормативів граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин на підставі Дозволу №1412600000-9 від 17.01.2018р. на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. На виробничих дільницях встановлені аспіраційно установки, що дозволяє зменшити кількість викидів в атмосферу;
- Товариство налаштувало облік утворення виробничих відходів, а саме згідно ст. 26 Закону України "Про відходи" розробила комплекс разових організаційно-технічних заходів щодо виявлення, ідентифікації, опису й реєстрації відходів, обліку обсягів їхнього утворення, а також виявленню місць утворення відходів і об'єктів розміщення відходів. Відходи які утворюються у процесі основного та допоміжного виробництва тимчасово зберігається у спеціальних контейнерах у спеціально відведених місцях, і у міру накопичення передаються на утилізацію стороннім організаціям згідно укладеними договорам. У процесі виробничої діяльності підприємства не використовується жоден з відходів;

- споживання води здійснюється для забезпечення виключно виробничих та господарсько-побутових потреб Товариства згідно укладеного договору з Костянтинівським ВУВКГ КП "Вода Донбасу" на водоспоживання та водовідведення;
- паливно-енергетичні ресурси також раціонально використовуються виключно з метою забезпечення виробничих та господарсько-побутових потреб Товариства;
- використання світлодіодної систему освітлення, дає можливість заощаджувати витрати електроенергії;
- проводиться ізоляція водопроводів та паропроводів, завдяки цьому скорочуються втрати під час транспортування.

Товариство в 2020 році не здійснювало капітального будівництва та розширення, наразі таких планів не має.

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

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

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

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

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

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

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

Враховуючи, що на сьогодні складно передбачити завершення Операції об'єднаних сил та повернення тимчасово непідконтрольних територій України, а разом з ними і активів

Товариства, а також наявність обмежень в залученні додаткового інвестування, пов'язаного з наявним зобов'язанням по кредиту Укресімбанку, єдиний шлях подальшого розвитку Товариства - це стабілізації роботи Костянтинівської кондитерської фабрики та виконання умов реструктуризації боргу перед Укресімбанком. У результаті проведення реструктуризації Товариство зможе інвестувати кошти в модернізацію обладнання та проведення робіт з капітального ремонту зданий, та споруд з метою підвищення потужності та ефективності роботи ККФ та повністю погасити свою заборгованість перед Укресімбанком.

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

Загальний обсяг витрат Товариства на дослідження та розробки в 2020 році склав 222 тис. грн. Зокрема, протягом року проводились наступні дослідження:

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

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

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

**IV. Інформація про органи управління**

<b>Орган управління</b>	<b>Структура</b>	<b>Персональний склад</b>
Загальні збори акціонерів	Акціонери	Згідно з реєстром власників цінних паперів
Наглядова рада	Голова Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради	Курілко Сергій Євгенович Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна Симаненко Олена Володимирівна Колесніков Костянтин Борисович Хараман Андрій Іванович
Генеральний директор	Одноосібний виконавчий орган - Тимчасово виконуюча обов'язки генерального директора	Кошляк Вікторія Станіславівна

## V. Інформація про посадових осіб емітента

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

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Наглядової ради	Курілко Сергій Євгенович	1961	Вища, Донецьке вище військово-політичне училище, політпрацівник Вища, Донецький державний університет, юрист	43	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ВОРОПАЄВ І ПАРТНЕРИ", 33703383, Заступник директора	21.04.2020, до 21.04.2023
	<b>Опис:</b> Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 43 роки. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: директор, заступник директора, член наглядової ради, голова наглядової ради, член ради директорів. Посади, які обіймає посадова особа на будь-яких інших підприємствах: посадова особа працює: 1) заступником директора ТОВ "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ВОРОПАЄВ ТА ПАРТНЕРИ" місцезнаходження: 87534, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 116-А, ідентифікаційний код 33703383; 2) є членом Наглядової ради ПАТ "ПУМБ" місцезнаходження 04070, м.Київ, ВУЛИЦЯ АНДРІЇВСЬКА, будинок 4, ідентифікаційний код 14282829; 3) директором Konti Confectionary Limited місцезнаходження 3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортола, Британські Віргінські острови, ідентифікаційний код (номер компанії) - 1854145; 4) член ради директорів ЗАТ "Конті-Рус", місцезнаходження 305000, м.Курськ, вул. Золота,13, ідентифікаційний код 462904614.						
2	Член Наглядової ради	Ахметова-Айдарова Тетяна Ігорівна	1983	Вища освіта. Вища спеціалізована школа	12	Товариство з обмеженою відповідальністю "ДТЕК",	21.04.2020, до 21.04.2023



	- 26 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: фінансовий директор, головний бухгалтер, член наглядової ради, член ради директорів. Посади, які обіймає посадова на будь-яких інших підприємствах: член ради директорів ЗАТ "Конті-Рус", місцезнаходження 305000, м.Курськ, вул. Золота,13, ідентифікаційний код 4629046141.						
4	Член Наглядової ради	Колесніков Костянтин Борисович	1992	Московський державний університет (Російська Федерація)	0	ПрАТ "АПК-ІНВЕСТ", 34626750, голова Наглядової ради	21.04.2020, до 21.04.2023
	<b>Опис:</b> Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: член наглядової ради. Загальний стаж роботи - 0. Перелік посад, які обіймає посадова особа, на будь-яких інших підприємствах: голова Наглядової ради ПрАт "АПК-ІНВЕСТ", місцезнаходження 85325, Донецька обл., Покровський р-н, с.Рівне, вул. Шопена, 1а; ідентифікаційний код 34626750.						
5	Член Наглядової ради	Хараман Андрій Іванович	1978	Вища, Донецький Національний Технічний Університет, інженер-системотехник	24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРІНВЕСТ", 25102871, Генеральний директор	21.04.2020, до 21.04.2023
	<b>Опис:</b> Винагороду, у тому числі в натуральній формі не отримує. Загальний стаж роботи 24 роки. Перелік попередніх посад за останні п'ять років: генеральний директор, член наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Інформація щодо посад, які обіймає посадова особа, на будь-яких інших підприємствах: перебуває на посаді Генерального директора ТОВ "Укрінвест" (з 2014 р. по теперішній час), 85102, Донецька обл., місто Костянтинівка, вул.Богдана Хмельницького, будинок 21 А, ідентифікаційний код 25102871; член Наглядової ради Приватного акціонерного товариства "Артвайнері", 84500 Донецька обл., м.Бахмут вул.П.Лумумби,87, ідентифікаційний код 00412168.						
6	Тимчасово виконуюча обов'язки генерального директора	Кошляк Вікторія Станіславівна	1970	Повна вища, Донецький політехнічний інститут,	28	АТ "ВО "КОНТІ", 25112243, Фінансовий директор	01.09.2020, безстроково



				спеціальність "Прикладна математика", Кваліфікація "Інженер- математик", диплом ФВ №786735 від 19.06.1992 року			
	<b>Опис:</b> Винагорода виплачується згідно із контрактом, в натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 28 років. Перелік попередніх посад протягом останніх п'яти років - заступник головного бухгалтера, начальник відділу обліку та звітності за міжнародними стандартами, начальник відділу аудиту, фінансовий директор. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.						
7	Головний бухгалтер	Постова Наталя Вікторівна	1982	Вища, Європейський університет фінансів, інформаційних систем, менеджменту і бізнесу, спеціальність Фінанси, спеціаліст з економіки	19	АТ "ВО "КОНТІ", 25112243, займала посади бухгалтера-спеціаліста та аудитора.	01.09.2015, безстроково
	<b>Опис:</b> Винагорода виплачується згідно із штатним розписом, в натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Загальний стаж роботи - 19 років. Перелік попередніх посад за останні п'ять років - бухгалтер-спеціаліст, аудитор. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.						

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

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

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

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

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

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

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

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

проміжній фінансовій звітності, річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за 2019 рік використовуються показники фінансової звітності за 2018 рік, трансформованої відповідно до вимог МСФЗ.

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

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

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

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

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

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

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

**4. Звіт про корпоративне управління:**

**1) посилення на:**

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

Товариство не має власного кодексу корпоративного управління.

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

**кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший**

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

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

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

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

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

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

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

Вид загальних зборів		річні	позачергові
		X	
Дата проведення		21.04.2020	
Кворум зборів		89,99947	
Опис	Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах: 1) Обрання лічильної комісії. 2) Про обрання Голови та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства. 3) Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства. 4) Звіт Наглядової ради Товариства за 2019 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 5) Звіт виконавчого органу Товариства за 2019 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 6) Затвердження річного звіту (річних результатів діяльності) Товариства за результатами 2019 року. 7) Розподіл прибутку (покриття збитків) Товариства. 8) Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради. 9) Встановлення кількісного складу Наглядової Ради.		

	<p>10) Визначення строку, на який обираються члени Наглядової Ради.</p> <p>11) Обрання членів Наглядової ради.</p> <p>12) Затвердження умов контрактів, що укладатимуться з членами Наглядової ради, обрання особи, яка уповноважується на підписання таких контрактів.</p> <p>Перелік осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного, - порядок денний затверджено Наглядовою радою, інших пропозицій не надходило.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p><b>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ</b> з першого питання порядку денного "Обрання Лічильної комісії":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Визначити кількісний склад Лічильної комісії Товариства - в кількості однієї особи.</li> <li>2. Обрати до складу Лічильної комісії Грушковську Оксану Петрівну.</li> <li>3. Визначити, що повноваження Лічильної комісії визначаються Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".</li> </ol> <p><b>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ</b> з другого питання порядку денного "Про обрання Голови та секретаря загальних зборів акціонерів Товариства":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обрати Головою загальних зборів Грушковську Оксану Петрівну, а секретарем - Черемісову Олену Анатоліївну.</li> </ol> <p><b>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ</b> з третього питання порядку денного "Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затвердити регламент роботи річних загальних зборів акціонерів:</li> <li>1) Кожен акціонер має право виступити при розгляді питань порядку денного, поставити питання, висловити пропозиції, заперечення, окремі думки</li> <li>2) На доповіді виступаючих з окремих питань порядку денного відводиться до 10 (десять) хвилин</li> <li>3) На відповіді на запитання при обговоренні питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</li> <li>4) На обговорення питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</li> <li>5) Голосування по внесених пропозиціях акціонерів здійснюється у порядку черговості їх надходження до Голови зборів.</li> <li>6) Якщо пропозиція, що виставлена на голосування, буде відхилена акціонерами, то на голосування ставиться наступна в порядку черговості пропозиція.</li> <li>7) Пропозиції акціонерів чи бажання взяти участь у виступах надаються через Секретаря зборів.</li> <li>8) Технічний запис засідання не ведеться.</li> <li>9) В ході проведення цих зборів можуть оголошуватися перерви. Кількість перерв не може перевищувати трьох.</li> <li>10) Час проведення зборів в межах відведених законом кількості перерв (не більше 3 перерв) не регламентується.</li> <li>11) Голосування з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування.</li> <li>12) Датою прийняття рішень акціонерами з питань порядку денного цих зборів визначити дату складання протоколу про підсумки голосування як єдиного</li> </ol>
--	--

	<p>документу за рішеннями всіх питань порядку денного.</p> <p>13) Визначити, що протокол про підсумки голосування має бути складений протягом одного робочого дня після проведення підрахунку голосів за всіма питаннями порядку денного цих зборів.</p> <p>2. Черговість розгляду питань порядку денного не змінювати.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з четвертого питання порядку денного "Звіт Наглядової ради Товариства за 2019 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду":</p> <p>1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2019 рік. Визнати роботу Наглядової ради у 2019 р. задовільною.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з п'ятого питання порядку денного "Звіт виконавчого органу Товариства за 2019 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду":</p> <p>1. Затвердити Звіт Виконавчого органу за 2019 рік. Визнати роботу виконавчого органу у 2019 р. задовільною. Продовжувати роботу та поширювати позитивний досвід в 2020 році.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з шостого питання порядку денного "Затвердження річного звіту (річних результатів діяльності) Товариства за результатами 2019 року.":</p> <p>1. Затвердити річний звіт та річну фінансову звітність Товариства за 2019 рік.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з сьомого питання порядку денного "Розподіл прибутку (покриття збитків) Товариства":</p> <p>1. Покрити збитки за наслідками господарської діяльності в 2019 році за рахунок нерозподіленого прибутку, отриманого в попередніх роках.</p> <p>2. Дивіденди не нараховувати.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з восьмого питання порядку денного "Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради":</p> <p>1. Припинити повноваження діючої (на момент проведення Загальних зборів АТ "ВО "КОНТІ") Наглядової Ради у складі: голови Наглядової ради Курілка С.Є., членів Наглядової ради: Харамана А.І., Ахметової-Айдарової Т.І., Колеснікова К.Б., Симаненко О.В. з моменту обрання Загальними зборами акціонерів АТ "ВО "КОНТІ" 21.04.2020 (шляхом кумулятивного голосування) нового складу Наглядової Ради АТ "ВО "КОНТІ" 21.04.2020.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з дев'ятого питання порядку денного "Встановлення кількісного складу Наглядової Ради":</p> <p>1. Встановити кількісний склад Наглядової Ради, що обирається Загальними зборами акціонерів 21.04.2020, - п'ять осіб (членів).</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з десятого питання порядку денного "Визначення строку, на який обираються члени Наглядової Ради":</p> <p>1. Затвердити строк, на який обираються члени Наглядової Ради Загальними зборами акціонерів 21.04.2020, - три роки</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з одинадцятого питання порядку денного "Обрання членів Наглядової ради.":</p> <p>1. Обрати членами Наглядової Ради АТ "ВО "КОНТІ": :</p> <p>" члена Наглядової ради - Ахметову-Айдарову Тетяну Ігорівну</p>
--	--

	<p>" члена Наглядової ради - Колеснікова Костянтина Борисовича</p> <p>" члена Наглядової ради - Курілко Сергія Євгеновича</p> <p>" члена Наглядової ради - Симаненко Олену Володимирівну</p> <p>" члена Наглядової ради - Харамана Андрія Івановича</p> <p>2. Встановити, що термін повноважень нового складу Наглядової ради складає три роки з дати початку повноважень, а саме: з "21" квітня 2020 року по "21" квітня 2023 року включно</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з дванадцятого питання порядку денного "Затвердження умов контрактів, що укладатимуться з членами Наглядової ради, обрання особи, яка уповноважується на підписання таких контрактів.":</p> <p>1. Встановити, що члени Наглядової ради приймають участь в роботі Наглядової ради на безоплатній основі.</p> <p>2. Уповноважити Голову загальних зборів акціонерів Грушковську О.П. підписати з кожним членом Наглядової ради контракти від імені Товариства.</p> <p>3. Відзначити, що відсутність підписаного контракту з членом Наглядової ради не є перешкодою для виконання членом Наглядової ради його повноважень.</p> <p>4. Затвердити форму контракту, що укладається з кожним членом Наглядової ради (для безоплатної форми)- у Додатку № 1 до протоколу загальних зборів 21.04.2020.</p>
--	---

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		03.12.2020	
Кворум зборів		89,99947	
Опис	<p>Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <p>1) Обрання лічильної комісії.</p> <p>2) Про обрання Голови та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>3) Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>4) Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.</p> <p>5) Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання.</p> <p>надання повноважень на його підписання.</p> <p>Перелік осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного, - порядок денний затверджено Наглядовою радою, інших пропозицій не надходило.</p> <p>Особа, що ініціювала проведення позачергових загальних зборів акціонерів, - Наглядова рада.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з першого питання порядку денного "Обрання Лічильної комісії":</p> <p>1. Визначити кількісний склад Лічильної комісії Товариства - в кількості однієї особи.</p>		

	<p>2. Обрати до складу Лічильної комісії Грушковську Оксану Петрівну.</p> <p>3. Визначити, що повноваження Лічильної комісії визначаються Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з другого питання порядку денного "Про обрання Голови та секретаря позачергових загальних зборів акціонерів Товариства":</p> <p>1. Обрати Головою загальних зборів Грушковську Оксану Петрівну, а секретарем - Черемісову Олену Анатоліївну.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з третього питання порядку денного "Про затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів Товариства":</p> <p>1. Затвердити регламент роботи позачергових загальних зборів акціонерів:</p> <p>1) Кожен акціонер має право виступити при розгляді питань порядку денного, поставити питання, висловити пропозиції, заперечення, окремі думки</p> <p>2) На доповіді виступаючих з окремих питань порядку денного відводиться до 10 (десять) хвилин</p> <p>3) На відповіді на запитання при обговоренні питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</p> <p>4) На обговорення питань порядку денного відводиться до 5 (п'ять) хвилин</p> <p>5) Голосування по внесених пропозиціях акціонерів здійснюється у порядку черговості їх надходження до Голови зборів.</p> <p>6) Якщо пропозиція, що виставлена на голосування, буде відхилена акціонерами, то на голосування ставиться наступна в порядку черговості пропозиція.</p> <p>7) Пропозиції акціонерів чи бажання взяти участь у виступах надаються через Секретаря зборів.</p> <p>8) Технічний запис засідання не ведеться.</p> <p>9) В ході проведення цих зборів можуть оголошуватися перерви. Кількість перерв не може перевищувати трьох.</p> <p>10) Час проведення зборів в межах відведених законом кількості перерв (не більше 3 перерв) не регламентується.</p> <p>11) Голосування з питань порядку денного проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування.</p> <p>12) Датою прийняття рішень акціонерами з питань порядку денного цих зборів визначити дату складання протоколу про підсумки голосування як єдиного документу за рішеннями всіх питань порядку денного.</p> <p>13) Визначити, що протокол про підсумки голосування має бути складений протягом одного робочого дня після проведення підрахунку голосів за всіма питаннями порядку денного цих зборів.</p> <p>2. Черговість розгляду питань порядку денного не змінювати.</p> <p>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ з четвертого питання порядку денного "Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства":</p> <p>1. Призначити суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "ВО "КОНТІ" - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН" (HLB Ukraine), номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділу</p>
--	---



	<p>"Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес": 0283.</p> <p><b>ПРИЙНЯТЕ РІШЕННЯ</b> з п'ятого питання порядку денного "Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання":</p> <p>1. Затвердити умови договору з надання послуг з аудиту фінансової звітності АТ "ВО "КОНТІ" та уповноважити Генерального директора Товариства або особу, що виконує його обов'язки (в тому числі тимчасово), або будь-яку особу за дорученням Генерального директора Товариства на його підписання.</p>
--	--

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

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

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

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

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

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

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X

Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Про затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності, надання повноважень на його підписання.	

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

	Так	Ні
		X

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

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

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

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	Позачергові загальні збори скликалися та були проведені.
--	--

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

**Склад наглядової ради (за наявності)**

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

<p><b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b></p>	<p>В звітному році було проведено 15 засідань наглядової ради.</p> <p>На засіданнях Наглядової ради Товариства протягом 2020 року приймалися рішення про вибір і затвердження суб'єкта оціночної діяльності для проведення оцінки майна, для передачі в заставу АТ "Укрексімбанк", про погодження умов додаткового договору щодо змін до договору застави, що укладений з АТ "Укрексімбанк" та про надання дозволу Генеральному директору АТ "ВО "КОНТІ" на укладення додаткової угоди до договору застави, Затвердження результатів оцінки майна з метою передачі в заставу АТ "Укрексімбанк", про надання згоди (погодження) на передачу в заставу на користь АТ "Укрексімбанк" майна та надання дозволу на укладення договору застави (договору про внесення змін до договору застави). Про визначення осіб уповноважених на підписання таких правочинів, про надання згоди (погодження) на передачу в заставу на користь АТ "Укрексімбанк" майнових прав та надання дозволу на укладення договору застави (договору про внесення змін до договору застави, що укладені з АТ "Укрексімбанк" та про надання дозволу на їх укладення. Про визначення осіб уповноважених на підписання таких правочинів, про проведення річних загальних зборів акціонерів, про визначення дати</p>
--	---

	<p>складання переліку акціонерів, для здійснення розсилки повідомлень, про встановлення дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів, про затвердження часу проведення реєстрації акціонерів для участі у загальних зборах акціонерів, про затвердження порядку ознайомлення акціонерів з матеріалами щодо порядку денного загальних зборів акціонерів та відповідальної особи, про затвердження проекту порядку денного річних загальних зборів акціонерів, про затвердження проектів рішень щодо кожного з питань, включених до проекту порядку денного, про затвердження порядку повідомлення акціонерів про проведення загальних зборів акціонерів, про затвердження тексту повідомлення про проведення загальних зборів акціонерів, про прийняття рішень щодо пропозицій акціонерів щодо питань порядку денного річних загальних зборів акціонерів, про надання згоди (погодження) на вивід з-під застави майна, наданого в якості забезпечення на користь АТ "Укресімбанк". та надання дозволу на укладення договорів (додаткових угод) про внесення змін до договорів застави, що вже укладені з АТ "Укресімбанк". Про визначення осіб уповноважених на підписання таких правочинів, про затвердження порядку денного річних загальних зборів акціонерів, про внесення змін до проектів рішень з організаційних питань порядку денного річних загальних зборів акціонерів, про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на річних загальних зборах акціонерів, призначення реєстраційної комісії, про призначення тимчасової лічильної комісії. про затвердження річної інформації емітента, про вибір голови і заступника голови Наглядової ради, про вибір і твердження суб'єкта оціночної діяльності для проведення оцінки майна, переданого в заставу АТ "Укресімбанк", про затвердження результатів оцінки майна, переданого в заставу АТ "Укресімбанк", про припинення повноважень генерального директора АТ "ВО "КОНТІ", про призначення (обрання) особи, яка тимчасово здійснювати повноваження Генерального директора АТ "ВО "КОНТІ", про прокладення функцій аудиторського комітету на наглядову раду, про затвердження критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, про проведення конкурсу відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, про</p>
--	--

	<p>розгляд конкурсних пропозицій з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, затвердження звіту та надання рекомендацій щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, про скликання позачергових загальних зборів акціонерів, про визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів акціонерів та про встановлення дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів, про обранні тимчасової лічильної комісії, про призначення реєстраційної комісії, про затвердженні порядку денного позачергових загальних зборів акціонерів, про затвердження проектів рішень щодо кожного з питань , включених до порядку денного, про затвердження способу повідомлення акціонерів про проведення позачергових загальних зборів акціонерів, про затвердження тексту повідомлення про проведення позачергових загальних зборів акціонерів, про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на позачергових загальних зборів акціонерів, про затвердження плану заходів для організації скликання та проведення позачергових загальних зборів акціонерів.</p> <p>Інформація про процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства відноситься до інформації про діяльність наглядової ради і необов'язкова для розкриття приватними акціонерними товариствами.</p>
--	---

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

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

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

#### **Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	Приватними акціонерними товариствами не розкривається.
--------------------------------------	--

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

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

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

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

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

### Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

### Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
В Товаристві створено одноособовий виконавчий орган. Тимчасово виконуюча обов'язки генерального директора Кошляк Вікторія Станіславівна	<p>Повноваження генерального директора визначені чинним законодавством, зокрема Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Товариства.</p> <p>Генеральний директор підзвітний Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.</p> <p>Генеральний директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. Генеральному директору належить право першого підпису по рахунках, відкритих Товариством в банківських установах.</p> <p>До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради, зокрема: наймає та звільняє працівників Товариства; подає на розгляд Наглядової раді пропозиції щодо організаційної структури Товариства; затверджує штатний розклад Товариства; самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління; підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані із поточною діяльністю Товариства; самостійно приймає рішення про укладення договорів та інших правочинів, за винятком тих, на укладення яких відповідно до цього Статуту потрібно одержати обов'язковий дозвіл Наглядової ради або Загальних зборів; видає</p>

	<p>довіреності; приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку в Товаристві; приймає рішення щодо організації і ведення діловодства в Товаристві; приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед клієнтами і третіми особами; приймає рішення щодо ефективного використання активів Товариства; визначає склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства та направляє її на затвердження Наглядовій раді Товариства.</p> <p>Генеральний директор приймає рішення, які оформлюються наказами.</p> <p>Рішення, що потребують отримання згоди інших органів управління, приймаються генеральним директором після отримання такої згоди.</p>
<p><b>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b></p>	<p>Інформація про виконавчий орган (дані про склад колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, про проведені засідання і порядок прийняття рішення та загальний опис прийнятих на них рішень) не надається, тому що у Товариства створено одноосібний виконавчий орган.</p>
<p><b>Оцінка роботи виконавчого органу</b></p>	<p>Інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства; оцінка роботи виконавчого органу відноситься до інформації про діяльність виконавчого органу і не є обов'язковою для розкриття приватними акціонерними товариствами.</p>

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



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

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

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

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

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

Компонент системи внутрішнього контролю: Контрольне середовище.

Процедури і механізми контролю:

Кодекс корпоративної етики співробітників Товариства;

Комплаєнс політика Товариства;

Організаційна структура;

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

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

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

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

Компонент системи внутрішнього контролю: Оцінка і аналіз ризиків.

Процедури і механізми контролю:

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

Компонент системи внутрішнього контролю: Процеси контролю.

Процедури і механізми контролю:

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

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

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

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

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

Інвентаризація, проведена в тому числі за участю ревізорів;

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

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

Система контролю якості на основі оцінки індексу якості;

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

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

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

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

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

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

Компонент системи внутрішнього контролю: Інформація і комунікації.

Процедури і механізми контролю:

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

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

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

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

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

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

Ефективний зв'язок Товариства з третіми особами, доведення для зацікавлених осіб інформації про Товариство та продукти, акції, новини, а також зв'язок з третіми особами за допомогою контактів через сайти;

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

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

Компонент системи внутрішнього контролю: Моніторинг.

Процедури і механізми контролю:

Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю:

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

Комплексні ревізійні перевірки дистриб'юторів;

Тематичні перевірки внутрішнього аудитора;

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

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

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

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.**

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

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

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	так
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	так	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

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

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про**

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

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

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

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

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	ні	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше	ні	ні	ні	ні	ні

відсотками голосуючих акцій					
Інформація про склад органів управління товариства	так	ні	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	ні	так	ні

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

<b>Загальна кількість акцій</b>	<b>Кількість акцій з обмеженнями</b>	<b>Підстава виникнення обмеження</b>	<b>Дата виникнення обмеження</b>
5 405 237	246	Акціонери, які не уклали з депозитарною установою договору	12.10.2014

		про обслуговування рахунка в цінних, тому, відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України", їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні на загальних зборах акціонерів Товариства.	
Опис			

### **8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.

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

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

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

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, який його засуджено до покарання,



що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;

4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

5) у разі отримання акціонерним товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

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

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

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

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

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

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

До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради, зокрема: наймає та звільняє працівників Товариства; подає на розгляд Наглядовій раді пропозиції щодо організаційної структури Товариства; затверджує штатний розклад Товариства; самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління; підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані із поточною

діяльністю Товариства; самостійно приймає рішення про укладення договорів та інших правочинів, за винятком тих, на укладення яких відповідно до цього Статуту потрібно одержати обов'язковий дозвіл Наглядової ради або Загальних зборів; видає довіреності; приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку в Товаристві; приймає рішення щодо організації і ведення діловодства в Товаристві; приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед клієнтами і третіми особами; приймає рішення щодо ефективного використання активів Товариства; визначає склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства та направляє її на затвердження Наглядовій раді Товариства.

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

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

Згідно з вимогами ст. 401 ЗУ № 3480-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку щодо деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, наведених у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається ст. 401 ЗУ № 3480-IV.

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

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

## Х. Структура капіталу

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

			також оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства. Статутом Товариства передбачена можливість укладення договору (далі - Акціонерної угоди) між акціонерами.	
--	--	--	--	--

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

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

[illegible]

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

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
01.06.2010	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA0508721000	-	Статутом Товариства передбачено переважне право щодо відчуження акцій третій особі.	-

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

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

**Опис:**

Обмеження відсутні.





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

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	749 466	706 266	19 192	18 022	768 658	724 288
будівлі та споруди	288 165	281 698	2 340	2 862	290 505	284 560
машини та обладнання	442 876	407 998	3 735	5 023	446 611	413 021
транспортні засоби	0	0	4 781	2 086	4 781	2 086
земельні ділянки	8 809	8 809	8 336	8 051	17 145	16 860
інші	9 616	7 761	0	0	9 616	7 761
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	749 466	706 266	19 192	18 022	768 658	724 288
Опис	<p>Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами):</p> <p>Найменування групи Нормативний строк, років</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Будинки 40-80</li> <li>Спорудження 30-40</li> <li>Передатне обладнання 35-40</li> <li>Устаткування енергетичне (силове) - допоміжне 8-15</li> <li>Устаткування енергетичне (силове) - основне 23-25</li> <li>Устаткування робоче допоміжне 10-20</li> <li>Устаткування робоче основне 15-20</li> <li>Устаткування інформаційне - 5-10</li> <li>Устаткування спеціалізоване вимірювальне й регулююче 10-15</li> <li>Устаткування спеціалізоване лабораторне 8-15</li> <li>Транспортні засоби 15-20</li> <li>Інструмент 10-25</li> <li>Меблі спеціалізовані (верстати) 8-15</li> <li>Пристосування для зберігання й транспортування 10-20</li> <li>Пристосування для виконання технологічних операцій 8-20</li> <li>Пристосування для охорони праці 5-10</li> <li>Пристосування спеціалізоване лабораторне 8-18</li> </ol>					

	18. Меблі універсальні 4-15 19. Вироби для облаштованості приміщень 4-10 20. Пересувні пристосування для розмежування площі приміщення 4-10 21. Багаторічні насадження 5-15 22. Інші основні засоби 12. Первісна вартість основних засобів - 915 915 тис. грн. Сума нарахованого зносу: 191 627 тис. грн. Ступінь їх зносу: 21 %. Ступінь використання основних засобів: 86 %. Збільшення вартості основних засобів відбулося у зв'язку із надходженням нових основних засобів. Інформація про обмеження на використання майна емітента - вартість оформлених у заставу основних засобів 635 126 тис. грн. за залишковою вартістю основних засобів.
--	---

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		163 388	261 745
Статутний капітал (тис.грн)		54 052	54 052
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		54 052	54 052
<b>Опис</b>	Розраховується за Методичними рекомендаціями по визначенню вартості чистих активів акціонерного товариства з урахуванням Необоротних активів та груп вибуття вартість чистих активів станом на 31.12.2020 року становить 163388 тис.грн.		
<b>Висновок</b>	Вартість чистих активів більша від статутного капіталу. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані.		

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

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	1 303 442	X	X
у тому числі:				
АТ "Укресімбанк"	14.05.2009	1 257 038	1,32	30.05.2031
АТ "Укресімбанк"	14.05.2009	46 404	1,32	31.12.2021
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X

за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	1 344	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	165 271	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 470 057	X	X
Опис	<p>Довгострокові зобов'язання і забезпечення складають 1 310 712 тис. грн., у тому числі довгострокові кредити банків - 1 257 038 тис. грн.; інші довгострокові зобов'язання - 53 674 тис.грн.</p> <p>Поточні зобов'язання і забезпечення складають 159 345 тис. грн., у тому числі: короткострокові кредити банків - 46 404 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями - 8 949 тис. грн.; товари, роботи, послуги - 70 691 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом - 1 344 тис. грн.; розрахунками зі страхування - 1 213 тис. грн.; розрахунками з оплати праці - 5 184 тис. грн.; одержаними авансами - 1 231 тис. грн. Поточні забезпечення - 11 547 тис. грн. Інші поточні зобов'язання - 12 782 тис. грн.</p> <p>З урахуванням проведеної в грудні 2019 р. фінансової реструктуризації кредиту з АТ "Укрексімбанк", було продовжено термін користування кредитом, а середньорічна ефективна відсоткова ставка в 2020 році склала 1,32 %.</p>			

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-

<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	-
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 363-04-00
<b>Факс</b>	-
<b>Вид діяльності</b>	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
<b>Опис</b>	Депозитарій, який надає депозитарні послуги з обслуговування випуску цінних паперів Товариства. Діє на підставі Правил Центрального депозитарію України, затверджених рішенням Наглядової ради Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" (протокол від 04.09.2013 № 4) та зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 01.10.2013 № 2092).

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НВ КОНСАЛТИНГ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	42012144
<b>Місцезнаходження</b>	01015, Україна, м. Київ, вул. Староноводницька, буд. 4-б, кв. 35
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	.
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	-
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(096) 558-38-69
<b>Факс</b>	044-569-15-65
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту
<b>Опис</b>	Проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства за 2019 рік. Внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4723.

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

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

	DR/00001/APA, №DR/00002/ARM, дата включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку: 18.02.2019 р.). Надає інформаційні послуг на фондовому ринку.
--	--

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

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ейч Ел Бі Юкрейн"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	23731031
<b>Місцезнаходження</b>	01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	-
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	-
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 291-30-12
<b>Факс</b>	
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту
<b>Опис</b>	Проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Внесено до Реєстру

	аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0283.
--	--

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ" Донецька область, Ленінський р-н  Акціонерне товариство  Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	<b>Дата</b>	КОДИ
			01.01.2021
		<b>за ЄДРПОУ</b>	25112243
		<b>за КОАТУУ</b>	1410137700
		<b>за КОПФГ</b>	230
		<b>за КВЕД</b>	10.72

**Середня кількість працівників:** 1028

**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

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2020 р.  
 Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	172 463	90 909	
первісна вартість	1001	338 736	341 103	
накопичена амортизація	1002	( 166 273 )	( 250 194 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	768 646	724 288	
первісна вартість	1011	907 416	915 915	
знос	1012	( 138 770 )	( 191 627 )	
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	58	76
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	239	0
Відстрочені податкові активи	1045	180 916	198 757
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1 122 322	1 014 030
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	92 989	94 566
Виробничі запаси	1101	50 700	58 909
Незавершене виробництво	1102	3 420	3 642
Готова продукція	1103	36 835	31 702
Товари	1104	2 034	313
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	544 060	497 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7 135	14 843
з бюджетом	1135	5 512	5 460
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 110	5 918
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	182	476
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	2 787	417

Усього за розділом II	1195	653 775	619 415
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 776 097	1 633 445

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	58 044	56 386
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	148 594	51 895
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	261 745	163 388
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 308 243	1 257 038
Інші довгострокові зобов'язання	1515	47 458	53 674
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	1 355 701	1 310 712
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			

Короткострокові кредити банків	1600	45 900	46 404
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 043	8 949
товари, роботи, послуги	1615	65 201	70 691
розрахунками з бюджетом	1620	3 295	1 344
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 394	1 213
розрахунками з оплати праці	1630	5 927	5 184
одержаними авансами	1635	2 012	1 231
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11 302	11 547
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 577	12 782
Усього за розділом III	1695	158 651	159 345
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	1 776 097	1 633 445

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство  
"Виробниче об'єднання "КОНТІ"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
01.01.2021  
25112243**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**за 2020 рік  
Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД			1801003
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	892 516	872 880
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	( 717 670 )	( 699 846 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	174 846	173 034
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	14 970	16 791
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 41 893 )	( 41 577 )
Витрати на збут	2150	( 191 261 )	( 147 525 )

Інші операційні витрати	2180	( 46 548 )	( 52 654 )
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	( 89 886 )	( 51 931 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	157
Інші фінансові доходи	2220	502	252 206
Інші доходи	2240	18	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 25 089 )	( 207 772 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 20 522 )
Інші витрати	2270	( 85 )	( 4 476 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 114 540 )	( 32 338 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17 841	3 660
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 96 699 )	( 28 678 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-1 658	58 044
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 658	58 044
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 658	58 044
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-98 357	29 366

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	542 881	516 973
Витрати на оплату праці	2505	138 148	122 460
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 031	23 179
Амортизація	2515	146 176	153 706
Інші операційні витрати	2520	110 684	99 197
Разом	2550	963 920	915 515

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 405 237	5 405 237
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 405 237	5 405 237
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-17,889870	-5,305600
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-17,889870	-5,305600
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 "КОНТІ"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2021
25112243

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

За 2020 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 111 257	1 025 591
Повернення податків і зборів	3005	1 123	7
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2 671	2 775
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	215	5 745
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13	33
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 298	218
Надходження від операційної оренди	3040	5 595	4 599
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	45 646	25 796
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 799 010 )	( 687 510 )
Праці	3105	( 114 412 )	( 102 215 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 29 807 )	( 24 765 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 55 124 )	( 69 335 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 26 245 )	( 44 850 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 28 879 )	( 24 485 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 75 383 )	( 105 165 )

Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 446 )	( 4 986 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 6 804 )	( 7 305 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	88 832	63 483
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	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	13	17
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 7 935 )	( 7 272 )
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	-7 922	-7 255
<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	729	1 611
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 45 900 )	( 31 290 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 22 259 )	( 37 866 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 13 054 )	( 10 552 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )



Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 577 )	( 2 321 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-81 061	-80 418
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-151	-24 190
Залишок коштів на початок року	3405	182	25 875
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	445	-1 503
Залишок коштів на кінець року	3415	476	182

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче  
об'єднання "КОНТІ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

25112243

## Звіт про власний капітал

За 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	54 052	0	58 044	1 055	148 820	0	0	261 971
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-226	0	0	-226
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	54 052	0	58 044	1 055	148 594	0	0	261 745
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-96 699	0	0	-96 699
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	-1 658	0	0	0	0	-1 658
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	-1 658	0	0	0	0	-1 658
<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених	4265	0	0	0	0	0	0	0	0

акцій									
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-1 658	0	-96 699	0	0	-98 357
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	54 052	0	56 386	1 055	51 895	0	0	163 388

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "КОНТІ" Донецька область, Ленінський р-н  Акціонерне товариство  Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання	<b>Дата</b>  <b>за ЄДРПОУ</b>  <b>за КОАТУУ</b>  <b>за КОПФГ</b>  <b>за КВЕД</b>	КОДИ
			01.01.2021
			25112243
			1410137700
			230
			10.72

**Середня кількість працівників:** 1030

**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

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2020 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	172 463	90 909	
первісна вартість	1001	338 736	341 103	
накопичена амортизація	1002	( 166 273 )	( 250 194 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	768 646	724 288	
первісна вартість	1011	907 416	915 915	
знос	1012	( 138 770 )	( 191 627 )	
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	89	117
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	239	0
Відстрочені податкові активи	1045	180 916	198 757
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1 122 353	1 014 071
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	92 989	94 566
Виробничі запаси	1101	50 700	58 909
Незавершене виробництво	1102	3 420	3 642
Готова продукція	1103	36 835	31 702
Товари	1104	2 034	313
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	544 060	497 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7 135	14 843
з бюджетом	1135	5 512	5 460
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 402	1 402
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 110	5 918
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	182	476
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	2 787	417
Усього за розділом II	1195	653 775	619 415
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 776 128	1 633 486

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	54 052	54 052
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	212 754	211 114
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 055	1 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-6 116	-102 833
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	261 745	163 388
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 308 243	1 257 038
Інші довгострокові зобов'язання	1515	47 458	53 674
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	1 355 701	1 310 712
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	45 900	46 404
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 043	8 949
товари, роботи, послуги	1615	65 232	70 731
розрахунками з бюджетом	1620	3 295	1 344
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 394	1 213
розрахунками з оплати праці	1630	5 927	5 184
одержаними авансами	1635	2 012	1 231
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11 302	11 547
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 577	12 782
Усього за розділом III	1695	158 682	159 386
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	1 776 128	1 633 486

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна



Підприємство

Приватне акціонерне товариство  
"Виробниче об'єднання "КОНТІ"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
01.01.2021  
25112243**Консолідований звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**за 2020 рік  
Форма №2-к

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД			1801008
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	892 516	872 880
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	( 717 670 )	( 699 846 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	174 846	173 034
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	14 970	16 791
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 41 893 )	( 41 577 )
Витрати на збут	2150	( 191 261 )	( 147 525 )

Інші операційні витрати	2180	( 46 548 )	( 52 654 )
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	( 89 886 )	( 51 931 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	502	252 365
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 25 089 )	( 228 295 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 85 )	( 363 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 114 558 )	( 28 225 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17 841	3 660
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 96 717 )	( 24 565 )

## 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	18	-4 113
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-1 658	58 044
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 640	53 931
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 640	53 931
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-98 357	29 366
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>	2470	0	0

власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

### III. Елементи операційних витрат

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

### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

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

КОДИ
01.01.2021
25112243

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**За 2020 рік  
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 111 257	1 025 591
Повернення податків і зборів	3005	1 123	7
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2 671	2 775
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	215	5 745
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13	33
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 298	218
Надходження від операційної оренди	3040	5 595	4 599
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	45 646	25 796
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 799 010 )	( 687 510 )
Праці	3105	( 114 412 )	( 102 215 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 29 807 )	( 24 765 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 55 124 )	( 69 335 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 26 245 )	( 44 850 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 28 879 )	( 24 485 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 75 383 )	( 105 165 )

Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 446 )	( 4 986 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 6 804 )	( 7 305 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	88 832	63 483
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	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	13	17
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 7 935 )	( 7 272 )
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	-7 922	-7 255
<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	729	1 611
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 45 900 )	( 31 290 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 22 259 )	( 37 866 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 13 054 )	( 10 552 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )

Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 577 )	( 2 321 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-81 061	-80 418
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-151	-24 190
Залишок коштів на початок року	3405	182	25 875
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	445	-1 503
Залишок коштів на кінець року	3415	476	182

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Виробниче  
об'єднання "КОНТІ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

25112243

## Консолідований звіт про власний капітал

За 2020 рік  
Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр ольована частка	Разом
		Зареєст рований капітал	Капітал у дооцінк ах	Додатко вий капітал	Резервн ий капітал	Нерозп оділен ий прибуто к (непокр итий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуче ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	4000	54 052	0	212 754	1 055	-5 890	0	0	261 971	0	261 971
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-226	0	0	-226	0	-226
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	54 052	0	212 754	1 055	-6 116	0	0	261 745	0	261 745
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-96 717	0	0	-96 699	0	-96 699

[illegible]



капіталу											
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	54 052	0	211 114	1 055	- 102 833	0	0	163 388	0	163 388

Керівник

Кошляк Вікторія Станіславівна

Головний бухгалтер

Постова Наталя Вікторівна

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2020 РОКУ

## **1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.**

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

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

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

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

Код за ЄДРПОУ **25112243**.

Термін діяльності Компанії необмежений.

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

Середня кількість штатних працівників Компанії за 12 місяців 2020 року становить 1028 особи .

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

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

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

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

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

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

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

**Станом на 1 січня, 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року інформація про акціонерів, частки яких у статутному капіталі перевищують 20%, була представлена таким чином:**

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Колесніков Борис	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>

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

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

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

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

10.82 - виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

Протягом 2020 року обов'язки Генерального директора Компанії виконували дві особи. На кінець звітного періоду посаду Генерального директора займає Кошляк В.С. (т.в.о.).

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

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

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

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

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

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

У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так, було введено надзвичайний стан в цілому в багатьох країнах

або в окремих регіонах чи сферах, майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи такі як:

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

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.

Термін загальнонаціонального карантину згодом продовжувався: до 24 квітня (в Постанову КМУ від 11.03.2020 № 211 внесено зміни Постановою від 25.03.2020 № 239); потім до 22 травня (відповідне рішення було прийняте на позачерговому засіданні Уряду 4 травня).

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.

Адаптивний карантин згодом продовжувався:

- до 22 червня (відповідне рішення було прийняте на засіданні Кабінету Міністрів України 20 травня за ініціативи Міністерства охорони здоров'я);
- до 31 липня (17 червня Урядом було внесено зміни в низку актів Кабінету Міністрів);
- до 31 серпня (згідно Постанови Кабінету Міністрів від 22 липня 2020 р. №641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»);
- до 31 жовтня (відповідне рішення Кабінет Міністрів ухвалив 26 серпня, при цьому передбачено посилення низки обмежувальних заходів);
- до 31 грудня (згідно з рішення Уряду від 13 жовтня);
- до 28 лютого 2021 року (це закріплено в Постанові Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»).

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 обмежувальних заходів, прийнятих в Україні, були зокрема такі:**

1. **Громадський транспорт.** З 18 березня по 25 травня не працює метро в Києві, Харкові та Дніпрі. З 18 березня в громадському транспорті дозволили перевозити не більше 10 пасажирів, потім не більше половини кількості місць для сидіння, а згодом заборона введена на перевезення пасажирів, кількість яких перевищує кількість місць для сидіння, що передбачена технічною характеристикою транспортного засобу (крім метро). З 18 березня по 24 квітня заборонені регулярні та нерегулярні перевезення пасажирів автомобільним транспортом у приміському, міжміському, внутрішньообласному та міжобласному сполученні; пасажирські перевезення авіаційним транспортом. Після поновлення таких перевезень встановлена заборона на перевезення пасажирів в кількості, що перевищує кількість місць для сидіння.

Станом на 1 липня для України кордони ЄС все також залишаються закритими, в той час багато країн відкриті для громадян України. Перелік таких країн поступово збільшувався.

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

3. **Кафе, ресторани, спортклуби.** З 17 березня заклади громадського харчування, торговельно-розважальні центри, фітнес-центри, заклади культури тимчасово припинили свою роботу. Дозволене адресне доставлення. З 11 травня закладам громадського харчування дозволено приймати відвідувачів на літніх майданчиках та готувати їжу на виніс. Пізніше таким закладам дозволено приймати відвідувачів в середині закладу за умови виконання протиепідеміологічних заходів. З 13 листопада ведена заборона роботи суб'єктів господарювання по наданню послуг громадського харчування після 22:00 та до 7:00, крім адресної доставки заказів та заказів на виніс, а з 19 грудня – після 23:00 до 07:00. На період локдауну в січні 2021 року робота кафе, ресторанів та барів дозволена тільки на виніс або через адресну доставку. Після 22 травня дозволено роботу фітнес центрів за умови дотримання заходів безпеки для відвідувачів. На період карантину вихідного дня в листопаді 2020 року та локдауну в січні 2021 року робота фітнес-центрів та спортклубів повністю заборонена. З 25 січня 2021 року робота цих закладів можлива, якщо на 20 кв.м прибуває не більше однієї особи.

4. **Масові заходи.** З 17 березня заборонено проведення усіх масових заходів, за участі понад 10 осіб. Дозволено лише заходи, необхідні для забезпечення роботи органів державної влади та місцевого самоврядування. З 22 травня заборона не стосується проведення заходів закладами культури за участю не більше однієї особи на 5 кв. метрів площі будівлі або території. З 22 липня прийнято рішення дозволити глядачам відвідувати футбольні матчі за умови дотримання низки карантинних вимог, а саме заповнення секторів глядачами не більш, ніж на 25%, дотримання соціальної дистанції, забезпечення наявності дезінфекторів на стадіонах, проведення термоскринінгу на вході, забезпечення соціального дистанціювання при продажу квитків. Інші спортивні змагання дозволено проводити просто неба, якщо кількість учасників не

перевищує однієї особи на 5 кв.м. Глядачі повинні використовувати засоби індивідуального захисту. З 13 листопада заборонені масові (культурні, у т. ч. концерти, спортивні, соціальні, релігійні, рекламні тощо) заходи за участю більш як 20 осіб (у разі проведення заходів з кількістю учасників до 20 осіб організатор забезпечує дотримання між учасниками фізичної дистанції не менш як 1,5 метра). З 19 грудня заборонено, зокрема, проведення в розважальних закладах та закладах громадського харчування святкових заходів, бенкетів, майстер-класів, публічних подій. Робота музеїв дозволена лише за можливості розміщення відвідувачів не більше однієї особи на 10 кв.м, а релігійні заходи в приміщенні можливі за умови, якщо на 5 кв.м розміщується не більше однієї особи, а на відкритому повітрі – за умови дотримання фізичної дистанції не менш як 1,5 метра.

5. **Громадські місця.** З 6 квітня заборонено перебування без вдягнутої маски чи респіратору та документів, що посвідчують особу.

Прийняті, а згодом скасовані наступні заходи:

- переміщення групою більше 2 осіб, дітям до 14 років - лише у супроводі дорослих;
- відвідування парків, скверів, зон відпочинку, дитячих та спортивних майданчиків – заборонено;
- дозволено вигул домашніх тварин однією особою;
- люди старше 60 років мають перебувати у визначеному ними місці самоізоляції та утримуватися від контакту з іншими особами – крім тих, з якими вони спільно проживають.

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

7. **Медичні заклади.** Медичні заклади тимчасово припиняють планову госпіталізацію та планові операції, крім невідкладних та термінових, а також пов'язаних з пологами, онкологічними чи пульмонологічними захворюваннями, паліативною чи високоспеціалізованою медициною. МОЗ доручено максимально підготувати та перепрофілювати медичні заклади для прийому та лікування інфікованих хворих у тяжких станах. Заборона на відвідування установ і закладів, що надають паліативну допомогу, соціального захисту, установ і закладів, що надають соціальні послуги.

8. **Навчальні заклади.** З 12 березня припинено навчання в закладах дошкільної, загальної середньої, позашкільної, професійно-технічної, фахової передвищої, вищої та післядипломної освіти. Всі освітні заклади переведені в онлайн. З 22 травня дозволено відвідування закладів освіти її здобувачами в групах не більше 10 осіб, а також для участі в іспитах, тестуваннях и тощо. З 1 вересня почався учбовий рік в усіх навчальних закладах України, крім «червоної зони». МОЗ затвердило рекомендації щодо проведення безпечного навчання під час карантину. Для дошкільних закладів освіти також розроблено ряд протиепідемічних рекомендацій. З 13 листопада заборонено відвідування закладів освіти здобувачами освіти групами кількістю більш як 20 осіб, крім закладів дошкільної, загальної середньої, позашкільної та спеціалізованої мистецької освіти. За рішенням уряду с 8 о 24 січня 2021 року заборонено відвідування здобувачами учбових закладів незалежно від форми власності, крім закладів дошкільної освіти

та спеціальних учбових закладів. В освітніх закладах Києва зимові канікули триватимуть до 10 січня, а з 11 по 25 січня 2021 року учбові заклади будуть працювати в дистанційному форматі.

9. **Адаптивний карантин**, введений в Україні ще 22 травня, продовжено до 30 квітня 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.

Навіть для «зеленої зони» продовжують діяти певні карантинні обмеження. А саме:

- у громадських будівлях обов'язковим є носіння маски або респіратора;
- проведення масових заходів може відбуватися за умови перебування не більше 1 особи на 5 квадратних метрів;
- кінотеатри мають бути заповнені не більше, ніж на 50%;
- пасажирські перевезення мають відбуватися тільки для пасажирів на сидючих місцях.

У залежності від рівня епідемічної небезпеки поширення COVID-19 на території регіону або окремих адміністративно-територіальних одиницях застосовуються відповідні обмежувальні протиепідемічні заходи.

Для жовтої зони забороняється відвідування установ соціального захисту, в яких перебувають люди похилого віку, крім тих, що надають послуги кризово. З 11 вересня для «жовтої зони» також забороняється діяльність хостелів, нічна робота розважальних закладів та проведення масових закладів.

Для помаранчевої зони забороняється:

- діяльність закладів розміщення (хостели, туристичні бази тощо), окрім готелів;
- діяльність розважальних закладів, ресторанів у нічний час;
- планові госпіталізації в лікарнях;
- спорт-зали, фітнес-центри, заклади культури;
- прийом нових змін в дитячі табори;
- масові заходи, крім тих, в яких приймає участь 1 людина на 20 квадратних метрів та не більше 1000 людей (з 11 вересня – за участю більш 220 осіб та більше 1 на 10 кв.м).

З 11 вересня додатково забороняється:

- діяльність з надання послуг громадського харчування за умови наповненості понад 50% посадкових місць;
- відвідування закладів освіти групами, кількістю більш ніж 20 осіб, крім дошкільного, загального, середнього, позашкільної та мистецької освіти;
- перевезення пасажирів громадським транспортом не більше ніж 50 відсотків кількості місць для сидіння (з вільним місцем поруч);
- у музеях, бібліотеках не більше 1 особи на 1 кв.м;
- в торгівельно-розважальних центрах та закладах побутового обслуговування – не більше 1 особи на 10 кв.м.

Відкриття дитячих закладів оздоровлення та відпочинку відбулося з 1 серпня тільки в жовтій та «зеленій» зонах в умовах жорсткого дотримання протиепідемічних правил.

Для червоної зони забороняється:

- робота громадського транспорту;
- відвідування закладів освіти;
- діяльність торгівельно-розважальних центрів, кафе та ресторанів.

З 11 вересня було уточнено, що перетин між районів з «червоної зони» можливий лише власним транспортом, де не більше 5 осіб. Посадку/висадку в міжобласний транспорт.

Перехід регіону з однієї в іншу зону можливий за умови, коли п'ять днів поспіль там спостерігаються зміни одного із визначених показників. Рішення прийматиме Національна комісія Техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій. З моменту такого розподілу країни декілька раз відбувалась територіальна зміна зон.

З 1 серпня в Україні почали діяти нові правила визначення країн «зеленої» та червоної зон. Актуальна інформація про перелік таких країн публікується на офіційному сайті МОЗ України.

Постановою Кабінету Міністрів № 1100 від 11 листопада 2020 року розподіл країни на зони скасовано. З 13 листопада для всієї країни стали діяти обмеження, передбачені для помаранчевої зони. Додатково в період з 13 по 29 листопада було введено карантин вихідного дня з посиленням обмежень.

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 року були внесені наступні зміни:**

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

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

Обмеження застосування більшості штрафів за порушення податкового законодавства;

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

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

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

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

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

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

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

Припинення оскаржень рішень контролюючих органів;

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

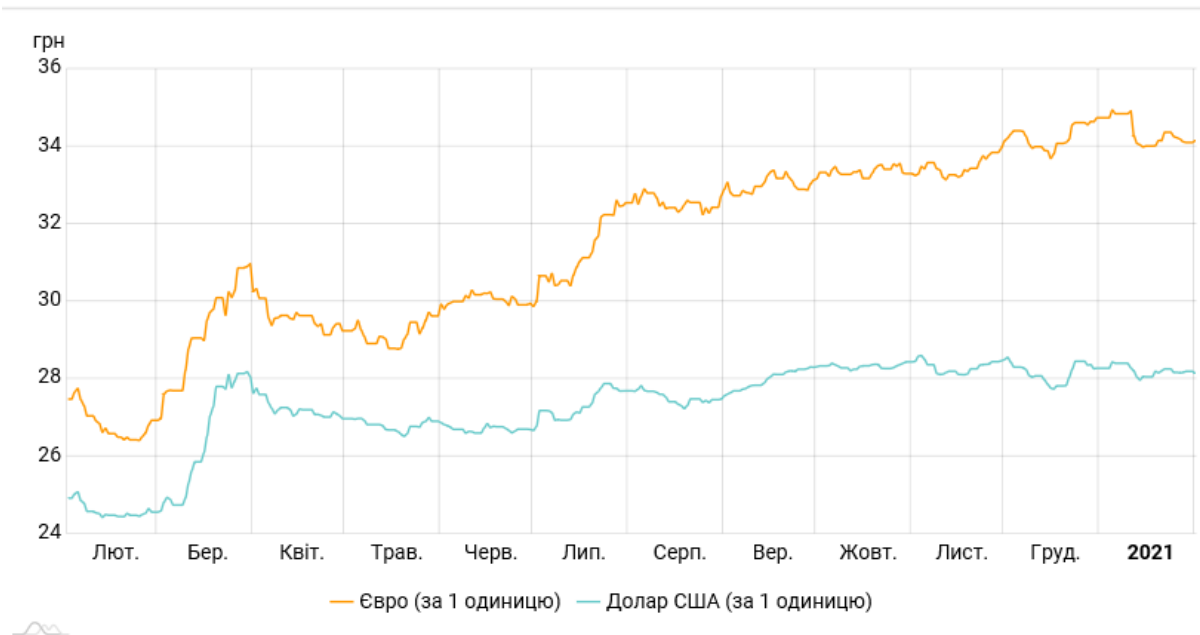
12 березня НБУ також повідомив про зниження облікової ставки до 10% (а згодом протягом року і до 6%), що відповідає загальному тренду центральних банків на рух до стимулювання економіки. Крім того, інфляція на кінець 2020 року склала 5%.

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. Експорт за підсумками року скоротився на 1,7% та становив 49,2 млрд доларів. Найбільше Україна експортувала зернові (9,4 млрд доларів), чорні метали (7,7 млрд доларів) та жири та олії тваринного або рослинного походження (5,8 млрд доларів).

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 зазнає і курс гривні:

Офіційний курс гривні щодо іноземних валют



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

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

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

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

Компанія здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2020 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 94% та 6% відповідно.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 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 Компанії. Офіційні дистриб'ютори Компанії забезпечують диференційовану структуру продажів – рівномірне покриття території України кондитерськими виробами Компанії. **За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Компанії продовжувало свою діяльність і не порушувало платіжну дисципліну.**

Станом на 31 грудня 2020 року основна виробнича база Компанії - це Костянтинівська кондитерська фабрика, розташована у м. Костянтинівка Донецької області. Костянтинівська кондитерська фабрика спеціалізується на випуску драже, цукерок, печива і карамельної продукції. Загалом це більше 100 найменувань кондитерських виробів. Деякі з них унікальні на ринку України. У своїх продуктах Компанія використовує інгредієнти вищого ґатунку.

**Компанія не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва.**

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

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

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

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

Компанія на постійній основі здійснює контроль якості продукції наступними способами:

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

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

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

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

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

В 2020 році на економічні умови в Україні впливали: погіршення попиту на зовнішніх і внутрішніх ринках спричинених, перш за все, з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, посилення протекціонізму, зміцнення курсу гривні, зростання екологічного тиску, підвищення податкового навантаження та інші чинники.

Сповільнення зростання світової економіки призводить до зниження попиту на сировину, ціни падають. У періоди зниження темпів зростання світової економіки та скорочення попиту, кожна країна намагається захистити свій ринок. Проте Україна є однією з найбільш ліберальних і відкритих країн на сьогодні. Причому, наші ринки відкриті насамперед для тих, хто є прямими конкурентами українських підприємств на зовнішніх ринках. В 2020 році українські експортери, які приносять приблизно 40% ВВП країни, зазнали великих втрат. 2021 рік не обіцяє бути легким, тому що Україна залежить від експорту сировини і, відповідно від цін на сировинну продукцію.

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

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

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

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

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

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

результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

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

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

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

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

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

Згідно норм Розділу 1 «Загальні положення Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. в редакції від 14.11.2020р., 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.

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

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

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

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

Фінансова звітність Компанії ґрунтується на наступних принципах:

- Принцип нарахування
- Безперервність

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Компанія використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності за 2020 рік та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

цьому сумарний ефект всіх помилок не може перевищувати 3% від величини валюти балансу підприємства за минулий рік.

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

**При складанні цієї звітності були зроблені наступні коригування на 31.12.2019р.:**

**Примітка 1**

*тис. грн.*

Код рядка	Найменування строки	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2019р.	Коригування	Пояснення до коригування	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2019р. (відкоригований)	Звіт про фінансовий стан на 30.12.2020р.
<b>Активи</b>						
<b>Всього необоротні активи</b>		<b>1 122 417</b>	<b>(95)</b>		<b>1 122 322</b>	<b>1 014 030</b>
1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	338 736			338 736	341 103
1002	Нематеріальні активи - знос	(166 273)			(166 273)	(250 194)
1011	Основні засоби - первісна вартість	870 339			870 339	877 171
1012	Основні засоби - знос	(120 874)			(120 874)	(170 906)
1045	Відстрочені податкові активи	180 999	(83)	коригування ВПА внаслідок подання Уточнюючого розрахунку до Декларації з податку на прибуток за 2019 рік	180 916	198 757
1030	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	58			58	76
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	239			239	0
1011	АФПВ - первісна вартість	37 077			37 077	38 744
1012	АФПВ - знос	(17 884)	(12)	коригування зносу земельної ділянки	(17 896)	(20 721)



<b>Всього оборотні активи</b>		<b>653 784</b>	<b>(9)</b>		<b>653 775</b>	<b>619 415</b>
1101	Виробничі запаси	50 700			50 700	58 909
1102	Незавершене виробництво	3 420			3 420	3 642
1103	Готова продукція	36 835			36 835	31 702
1104	Товари	2 038	(4)	коригування собівартості реалізованого товару	2 034	313
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	544 061	(1)	коригування заборгованості з операційної оренди	544 060	497 735
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 139	(4)	коригування дебіторської заборгованості	7 135	14 843
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	5 512			5 512	5 460
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	1 110			1 110	5 918
1165	Гроші та їх еквіваленти	182			182	476
190	Інші оборотні активи	2 787			2 787	417
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>1 776 201</b>	<b>(104)</b>		<b>1 776 097</b>	<b>1 633 445</b>
<b>Власний капітал</b>						
<b>Всього власний капітал</b>		<b>(261 971)</b>	<b>226</b>		<b>(261 745)</b>	<b>(163 388)</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)	(148 820)	226	коригування інших статей балансу	(148 594)	(51 895)
1410	Додатковий капітал	(58 044)			(58 044)	(56 386)
<b>Зобов'язання</b>						
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(1 355 701)</b>	<b>0</b>		<b>(1 355 701)</b>	<b>(1 310 712)</b>
510	Довгострокові кредити банків	(1 308 243)			(1 308 243)	(1 257 038)
515	Інші довгострокові зобов'язання	(47 458)			(47 458)	(53 674)
<b>Всього поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(158 529)</b>	<b>(122)</b>		<b>(158 651)</b>	<b>(159 345)</b>
1600	Короткострокові кредити банків	(45 900)			(45 900)	(46 404)

1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(65 072)	(129)	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році	(65 201)	(70 691)
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	(3 300)	5	коригування екологічного податку	(3 295)	(1 344)
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхуванням	(1 394)			(1 394)	(1 213)
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	(5 927)			(5 927)	(5 184)
1660	Поточні забезпечення	(11 302)			(11 302)	(11 547)
1690	Інші поточні зобов'язання	(12 565)	(12)	коригування процентів по нарахованим фінансовим зобов'язанням	(12 577)	(12 782)
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(2 012)			(2 012)	(1 231)
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим зобов'язаннями	(11 057)	14	коригування розрахунків по довгостроковим зобов'язанням	(11 043)	(8 949)
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>(1 776 201)</b>	<b>104</b>		<b>(1 776 097)</b>	<b>(1 633 445)</b>

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

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

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

таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

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

У 2020 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року:

<b>Стандарти/тлумачення</b>	<b><u>Набули чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після</u></b>
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення суттєвості», МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»	1 січня 2020 року
Правки до Концептуальна основа фінансової звітності	3 березня 2020 року
<u>МСФЗ 9 та covid-19</u> , МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»	7 квітня 2020 року
Правки до МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», КТМФЗ 16 «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю»	16 червня 2020 року

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

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

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

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Компанією послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2020 року. Облікова політика Компанії в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором Компанії, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1.6.3. від 01.01.2019 року «Про облікову політику АТ «ВО «КОНТІ» зі змінами та доповненнями.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія використовує форми звітності, що наведені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 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 фінансової звітності.

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності»:

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

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

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

Відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), відображає потоки грошових коштів за звітний період, класифікуючи їх за

операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Компанія використовує прямий метод визначення потоку грошових коштів від операційної діяльності, при якому розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень і платежів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання:

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

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

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

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

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

### **3.6. МСБО 16 «Основні засоби»**

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 грн. (з 23.05.2020р. включно), які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Як виняток, визнавати об'єктами основних засобів строк корисного використання яких становить понад один рік, вартістю менше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 (з 23.05.2020р. включно) об'єкти основних засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої та об'єкти інформаційного устаткування (персональні комп'ютери, ноутбуки, монітори, принтери, сканери, копірвальні пристрої, мультифункціональні пристрої, модеми, засоби зв'язку, джерела



безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж).

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

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

Компанія розраховує амортизацію основних засобів прямолінійним методом шляхом

рівномірного списання вартості, яка амортизується по кожному активу протягом його передбачуваного терміну корисної служби (див. вищенаведену класифікацію основних засобів)

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

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

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

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

Найменування групи основних засобів	Найменування категорії основних засобів	Значення категорії основних засобів	Ліквідаційна вартість (% від первісної вартості)
Земельні ділянки	Земля	10	0%
Будівлі та споруди	Будівлі (вбудовані приміщення)	11	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Споруди	12	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Передавальні пристрої	13	розмір первісної вартості понад 100 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
Машини та обладнання	Устаткування енергетичне (силове) - Допоміжні	21	розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування енергетичне (силове) - Основне		розмір первісної вартості понад 20 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче допоміжне	22	розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування робоче основне		розмір первісної вартості понад 50 тис. грн. - 1%, в іншому випадку - 0%
	Устаткування інформаційне	23	0%
	Устаткування 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	32	0%

	і транспортування		
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	0%
	Пристосування для охорони праці	34	0%
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	0%
	Меблі універсальні	41	0%
	Вироби для облаштування приміщень	42	0%
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	0%
Зелені насадження	Багаторічні насадження	51	0%
Інші основні засоби	Інші основні засоби	84	0%

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

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

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

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

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

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

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

Компанія подає у Звіті про фінансовий стан непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, та активи групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, окремо від

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

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

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

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

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

Припинена діяльність є компонентом Компанії, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу. Ні в 2019, ні в 2020 припиненої діяльності не було.

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

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

Компанія класифікує нематеріальні активи на наступні групи:

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

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

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

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

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

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

### **3.10. МСБО 2 «Запаси»**

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

**Запаси** – це активи, які:

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

Компанія класифікує запаси на наступні групи:

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

Одиницею обліку є кожен вид запасів.

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

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

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

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

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

### ***3.11. Дебіторська заборгованість***

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

Дебіторська заборгованість класифікується Компанією на:

- Довгострокову дебіторську заборгованість:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При спрощеному підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь строк дії фінансового активу. Для розрахунку збитку Компанія використовує матрицю

забезпечення, тобто до групи фінансових активів застосовується коефіцієнт збитку. Для цього необхідно провести групування активів і визначити коефіцієнт збитку.

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

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

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

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

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

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

### ***3.12. Специфіка діяльності***

Основними видами діяльності Компанії є:

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

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

### ***3.13. Доходи***

Компанія виділяє наступні види доходів:

1. Виручка від реалізації кондитерських виробів;
2. Інші доходи:
  - Отримані штрафи, пені, неустойки;
  - Доходи від відшкодування раніше списаних активів;

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

### 3. Фінансові доходи:

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

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

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

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

Не визнаються доходами такі надходження:

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***3.16. Визнання витрат***

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

знос обладнання).

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

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

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

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

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

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

### **3.17. МСФЗ 16 «Оренда»**

Компанія виступає як Орендар та Орендодавець.

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

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

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

**Право на отримання економічних вигід від використання**

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

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

**Право визначати спосіб використання**

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

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

***Якщо Компанія виступає Орендарем:***

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

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

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

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

#### Первісна оцінка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінюючи наявність достатньої впевненості в тому, що Компанія виконає опцію на продовження або не продовження оренди, Компанія враховує всі доречні факти та обставини,

які призводять до виникнення у Компанії економічного стимулу для виконання опції. Приклади факторів, які враховуються, серед іншого включають в себе наступне:

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Якщо Компанія виступає Орендодавцем:***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) якщо б ця оренда була класифікована як операційна оренда якби ця модифікація була чинною на дату початку дії оренди, орендодавець:
  - обліковує модифікацію оренди як нову оренду з дати набрання модифікацією чинності; та



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

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

#### Облік суборенди

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

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

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

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

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

#### **МСФЗ 16 «Оренда» та covid-19.**

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

МСФЗ 16 визначає конкретні вимоги, як обліковувати деякі зміни орендних платежів – наприклад, зміни, викликані змінами в індексі чи ставці, що використовується для визначення орендних платежів. В іншому разі необхідний порядок обліку, встановлений МСФЗ 16 на

випадок зміни орендних платежів, залежить від того, чи відповідає така зміна визначенню модифікації оренди.

МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна обсягу оренди, суб'єкт господарювання бере до уваги, чи мала місце зміна права користування, наданого орендареві договором – прикладом зміни обсягу оренди є доповнення чи припинення права користування одним або кількома базовими активами чи продовження або скорочення договірної строку оренди. Орендні канікули чи зниження орендної плати самі по собі не становлять зміни обсягу оренди. Оцінюючи те, чи мала місце компенсації за оренду, суб'єкт господарювання бере до уваги загальний вплив будь-якої зміни орендних платежів. Наприклад, якщо орендар не вносить орендних платежів протягом тримісячного періоду, орендні платежі за подальші періоди можуть бути пропорційно збільшені у спосіб, що забезпечує незмінність компенсації за оренду. За відсутності змін в обсязі оренди чи компенсації за оренду, модифікації оренди немає.<sup>2</sup> Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує пункт 2 МСФЗ 16 і розглядає як умови договору, так і всі доречні факти й обставини. До доречних фактів і обставин можуть належати договір, норма законодавчого або іншого права чи нормативно-правового акту, застосованого до договорів про оренду<sup>1</sup>. Наприклад, договори про оренду або чинні закони чи нормативно-правові акти можуть містити положення, що призводять до змін у платежах у разі настання певних подій або виникнення певних обставин. Дії органів влади (наприклад, установлення обов'язковості закриття магазинів роздрібною торгівлі на певний період через «covid-19») можуть бути доречними для юридичного тлумачення таких положень, як положення про обставини непереборної сили, що містились у початковому договорі чи застосовуваному законодавстві або нормативно-правовому акті. Зміни орендних платежів, зумовлені положеннями початкового договору або чинних законодавчих чи нормативно-правових актів, належать до початкових умов оренди, навіть якщо вплив цих положень (спричинений подією на зразок пандемії «covid-19») раніше не розглядався. У такому разі жодної модифікації оренди в цілях МСФЗ 16 не відбувається. Якщо зміна орендних платежів зумовлена модифікацією оренди, то орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

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

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

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

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

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

Облік та визнання забезпечень Компанії відбувається відповідно до МСБО 37.

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

Компанія класифікує забезпечення на наступні види:

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

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

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

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

Компанія не визнає:

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

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

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

#### **Операційні ризики.**

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Фінансові ризики.***

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

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

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

### **Валютний ризик.**

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

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

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 31.12.2020 р.	28,27	34,74	0,38
станом на 31.12.2019 р.	23,69	26,42	0,38
Відхилення %	19%	31%	-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 Компанії. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, операційною діяльністю, коли виручка і витрати деноміновані у валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії.

**Нижче представлена чиста балансова позиція Компанії на зазначені дати:**

*тис. грн.*

	На 31.12.2020р.			На 31.12.2019р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	1 697	(687)	1 010	2 605	(13 958)	(11 353)
Євро	7	(13)	(6)	2 132	(16)	2 116
Російський рубль	793		793	936		936
<b>Всього:</b>	<b>2 497</b>	<b>(700)</b>	<b>1 797</b>	<b>5 673</b>	<b>(13 974)</b>	<b>(8 301)</b>

### **Ризик ліквідності.**

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю у використанні умов кредитних ресурсів, котрі надаються постачальниками і банками. Компанія

здійснює аналіз активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси і кошти для досягнення оптимального фінансування потреб в капіталі.

#### **Динаміка показників ліквідності та фінансової стабільності Компанії в 2020р.:**

<b>Показники ліквідності</b>	<b>Норматив</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Відхилення +/-</b>
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\geq 1$	3,89	4,12	-0,23
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\geq 0,7$	3,29	3,53	-0,24
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	0,00	0,00	0,00

<b>Показники фінансової стабільності</b>	<b>Норматив</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Відхилення +/-</b>
Доля власного капіталу в активах	20%	10%	15%	-5%
Доля зобов'язань в активах	-	90%	85%	5%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	90%	91%	-1%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	32%	31%	1%
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\leq 1$	9,00	5,79	3,21

В 2020р. показники ліквідності Компанії знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності в 2020р. склав 3,89, що вище за норматив. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк». Коефіцієнт фінансової стабільності склав 9,00, що свідчить про високе залучення позикових коштів. Але важливо зазначити, що кредит в АТ «Укресімбанк» було залучено для фінансування будівництва Донецької кондитерської фабрики та логістичного центру (м. Макіївка Донецької області), котрі зараз знаходяться на непідконтрольній Україні території. Таким чином, на сьогоднішній день Костянтинівська кондитерська фабрика є єдиним джерелом обслуговування боргу, і, зважаючи на її обмежені виробничі потужності, погашення боргу можливе лише в довгостроковому періоді. Показники рентабельності знаходяться на достатньому рівні, що свідчить про ефективний контроль доходів та витрат Компанії:

Показники рентабельності	2020	2019	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	174 846	173 034	1 812	1%
Валова рентабельність	20%	20%	0%	-
EBITDA, тис. грн.	56 291	101 775	-45 484	-45%
Рентабельність по EBITDA	6,3%	11,7%	-5,4%	-

### **Кредитний ризик.**

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

### **Відсотковий ризик.**

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

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

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

Компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Компанії відповідно до

МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

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

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

*Поточний податок на прибуток.*

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

*Відстрочений податок на прибуток.*

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує висока ймовірність отримання 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.

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

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

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

Компанія визнає виплати працівникам:

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

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

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

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

Виплати працівникам компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

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

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

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

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

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

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

### **3.23. Облік інвестицій**

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

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

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

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

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

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

Метод участі в капіталі – це метод обліку, за яким інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток Компанії, як інвестора, включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід Компанія включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування. Кошти, отримані від об'єкта інвестицій в результаті розподілу прибутку, зменшують балансову вартість інвестицій. Балансова вартість інвестиції також коригується з метою відображення змін в пропорційній частці участі Компанії в об'єкті інвестицій, що виникають у зв'язку зі змінами іншого сукупного

доходу об'єкта інвестицій (наприклад, дооцінка основних засобів). Частка Компанії в цих змінах відображається у складі іншого сукупного доходу. Визнання частки Компанії в збитках об'єкті інвестицій здійснюється тільки в рамках балансової вартості інвестиції в це підприємство до досягнення нею нульового значення. При цьому додаткові збитки забезпечуються і зобов'язання визнаються тільки в тій мірі, в якій Компанія взяла на себе юридичні або змінні обов'язки або здійснила платежі від імені асоційованого або дочірнього підприємства. Якщо згодом підприємство оголошує прибуток, то Компанія відновлює визнання своєї частки в цьому прибутку тільки після того, як вона зрівняється з часткою невизнаних збитків. Застосування даного методу обліку інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства визначено у МСБО 27 і описано у МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

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

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

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

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

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

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

- 1) Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Компанія їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

4) Резерви щорічних відпусток та резерв бонусів містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інші.)

7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **5.1. Основні засоби**

Компанія використовує модель оцінки – за собівартістю.

У 4 кварталі 2020 року Компанія провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Компанія прийняло рішення не переоцінювати активи.

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

**Примітка 2**

тис. грн.

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Сума передплати за основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
<b>Первісна вартість</b>										
На 31 грудня 2018 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	0	34 822	2 386	<b>898 278</b>
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809	0	0	406	8	0	8601	479	<b>17 096</b>
Вибуття в 2019 р.	335	0	0	0	587	0	0	6346	690	<b>7 958</b>
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	0	37 077	2 175	<b>907 416</b>
Надходження за 12 міс.2020 р.	4 599	2 398	0	0	505	0	2 254	13 573	8 575	<b>31 904</b>
Вибуття за 12 міс.2020 р.	354	0	0	0	130	0	2 225	11 906	8 790	<b>23 405</b>
На 31 грудня 2020 р.	546 285	307 787	997	8 809	11 181	123	29	38 744	1 960	<b>915 915</b>
<b>Знос</b>										
На 31 грудня	49 227	8 542	73	0	2 374	16	0	12 186	0	<b>72 418</b>

2018 р.										
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	0	8843	0	<b>70 226</b>
Вибуло за 2019 р.	278	0	0	0	463	0	0	3133	0	<b>3 874</b>
На 31 грудня 2019 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	0	17 896	0	<b>138 770</b>
Нарахований знос за 12 міс.2020 р.	39 422	8 865	74	0	2 053	17	0	11 308	0	<b>61 739</b>
Вибуло за 12 міс.2020 р.	300	0	0	0	100	0	0	8 482	0	<b>8 882</b>
На 31 грудня 2020 р.	138 287	26 089	220	0	6 259	50	0	20 722	0	<b>191 627</b>
<b>Балансова вартість</b>										
На 31 грудня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	0	22 636	2 386	<b>825 860</b>
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	0	19 181	2 175	<b>768 646</b>
На 31 грудня 2020 р.	407 998	281 698	777	8 809	4 922	73	29	18 022	1 960	<b>724 288</b>

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

**Примітка 3**

*тис. грн.*

<b>Рік, що закінчився 31 грудня</b>	<b>Основне виробництво орендних послуг</b>	<b>Адміністративні витрати</b>	<b>Витрати на збут</b>	<b>Інші операційні витрати</b>	<b>Загальновиробничі витрати</b>	<b>Всього:</b>
2019 р.	3 630	657	60	40 766	16 270	<b>61 383</b>
2020 р.	3 869	340	53	40 071	6 098	<b>50 431</b>
<b>Разом:</b>	<b>7 499</b>	<b>997</b>	<b>113</b>	<b>80 837</b>	<b>22 368</b>	<b>111 814</b>

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

**Примітка 4***тис. грн.*

Найменування групи основних засобів	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Земельні ділянки	8 809	8 809
Будівлі та споруди	268 609	270 920
Машини та обладнання	489 712	492 973
Інструменти, прилади, інвентар	5 129	5 345
Багаторічні насадження	28	28
<b>Разом:</b>	<b>772 287</b>	<b>778 075</b>

**5.2. Нематеріальні активи****Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:****Примітка 5***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 2019 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>10 627</b>	<b>0</b>	<b>338 736</b>
Надходження за 2020 р.	-	2 255	628	2 883
Вибуття за 2020 р.	-	516	-	516
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>12 366</b>	<b>628</b>	<b>341 103</b>
<b>Знос</b>				
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>164 014</b>	<b>2 259</b>	<b>0</b>	<b>166 273</b>
Нарахований знос за 2020 р.	82 140	2 297	-	84 437
Вибуло за 2020 р.	-	516	-	516
<b>Знос на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>246 154</b>	<b>4 040</b>	<b>-</b>	<b>250 194</b>
<b>Балансова вартість</b>				
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>164 095</b>	<b>8 368</b>	<b>-</b>	<b>172 463</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>81 955</b>	<b>8 326</b>	<b>628</b>	<b>90 909</b>

**Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:****Примітка 6***тис. грн.*

Рік, що закінчився 31 грудня	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2019 р.	448	82 356	663	0	83 467
2020 р.	1 134	82 637	666	0	84 437
Разом:	1 582	164 993	1 329	0	167 904

### 5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2020 року не було.

Згідно до Наказу № 66/6 від 05.10.2020 року в Компанії відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, «Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 року та Наказом про облікову політику Компанії на 2020 рік була проведена інвентаризація активів і зобов'язань. За результатами інвентаризації не було виявлено нестач і надлишків, не виявлено активів та зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

### 5.4. Оренда

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

**Примітка 7**

тис. грн.

	2020р.	2019р.
<b>Амортизація активів в формі права користування відповідно до виду базового активу</b>	<b>11 308</b>	<b>8 843</b>
<i>Земельні ділянки</i>	234	222
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	2 551	2 393
<i>Машини та обладнання</i>	4 858	2 834
<i>Транспортні засоби</i>	3 665	3 394
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	<b>957</b>	<b>1 661</b>
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	<b>13 054</b>	<b>10 552</b>
<b>Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.</b>	<b>18 022</b>	<b>19 181</b>
<i>Земельні ділянки</i>	8 051	8 324
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	2 862	2 341
<i>Машини та обладнання</i>	5 023	3 735
<i>Транспортні засоби</i>	2 086	4 781

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

**Примітка 8**



тис. грн.

	2020р.	2019р.
<b>Операційна оренда</b>		
<i>Дохід від операційної оренди</i>	-1 925	-2 520
<b>Фінансова оренда</b>		
<i>Прибуток або збиток від передачі активу в оренду</i>	6	771
<i>Фінансовий дохід по чистих інвестиціях в оренду</i>	18	259

### 5.5. Запаси

Рух запасів представлений за видами наступним чином:

**Примітка 9**

тис. грн.

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього:
<b>На 01 січня 2019 р., у т.ч.:</b>	<b>53 544</b>	<b>3 882</b>	<b>30 732</b>	<b>3 601</b>	<b>91 759</b>
У т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-6 631	0	0	0	-6 631
Надходження в 2019р	590 333	515 452	624 394	71 159	1 801 338
Вибуття в 2019р., у т.ч.:	593 177	515 914	618 291	72 726	1 800 108
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-1 583	0	0	0	-1 583
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	8	0	0	0	8
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	77	0	81	18	176
<b>На 01 січня 2020р</b>	<b>50 700</b>	<b>3 420</b>	<b>36 835</b>	<b>2 034</b>	<b>92 989</b>
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-5 048	0	0	0	-5 048
Надходження в 2020р	613 881	555 046	663 763	79 649	1 912 339
Вибуття в 2020р., у т.ч.:	605 672	554 824	668 896	81 370	1 910 762
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-577	0	0	0	-577
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду	0	0	0	0	0

(балансовий рахунок 946)					
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	540	0	91	12	643
<b>На 01 січня 2021р</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

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

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

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

**Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:**

**Примітка 10**  
тис. грн

Найменування товарів	Залишки	2019 рік		Залишки	2020 рік		Залишки
	на 01.01.19	Надходження	Вибуття	на 31.12.19	Надходження	Вибуття	на 31.12.20
Сировина і матеріали	24 231	484 203	481 373	27 061	517 225	511 733	32 553
Допоміжні матеріали	13 097	45 553	49 454	9 196	46 554	45 188	10 562
Пакувальні матеріали	2 650	37 321	38 030	1 941	33 111	32 313	2 739
Паливо	114	1 798	1 813	99	1 426	1 439	86
Запасні частини	6 888	8 692	9 175	6 405	5 618	5 454	6 569
Інші запаси	6 564	12 766	13 332	5 998	9 947	9 545	6 400
<b>Разом:</b>	<b>53 544</b>	<b>590 333</b>	<b>593 177</b>	<b>50 700</b>	<b>613 881</b>	<b>605 672</b>	<b>58 909</b>

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

**Примітка 11**

*тис. грн*

	на 31.12.2019	на 31.12.2020
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	30 306	27 065

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

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

Станом на 31.12.2019р., та 31.12.2020р. Компанія не мала довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

#### **5.7. Дебіторська заборгованість.**

**Довгострокова дебіторська заборгованість за даними Компанії складає:**

**Примітка 12**

*тис. грн*

	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування, в т. ч.:	13	239	0
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»		239	0

**Примітка 13**

*тис. грн*

Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування			По строкам погашення			Ймовірність погашення
Контрагенти	на 31.12.2019	на 31.12.2020	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців	
Договори						
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди приміщення № 0038/9/17 від 01.02.2017 р.	68	-	-	-	-	100%

ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди транспортних засобів № 77-Л від 01.03.2017 р.	171	-	-	-	100%
<b>Разом:</b>	<b>239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

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

**Дебіторська заборгованість за даними Компанії складає:**

**Примітка 14**  
тис. грн

	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>15, 16, 17, 20</b>	<b>544 060</b>	<b>497 735</b>
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами , в т. ч.</b>	<b>18</b>	<b>7 135</b>	<b>14 843</b>
- розрахунки за виданими авансами за послуги		1 145	2 205
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		13	1 750
- розрахунки за виданими авансами за товар		38	3 638
- розрахунки за виданими авансами за сировину		5 939	7 250
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>19</b>	<b>5 512</b>	<b>5 460</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі</b>		<b>1 110</b>	<b>5 918</b>
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		15 622	220
- розрахунки з підзвітними особами		41	0
- розрахунки по соціальному страхуванню		166	322
- Розрахунки за претензіями		655	5355
- Інше		28	38
- резерв під очікувані кредитні збитки		-15 402	-17

**Примітка 15**  
тис. грн

Дебіторська торгова заборгованість			Ймовірність погашення
Контрагенти	Договори	на 31.12.2019	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	188 974	152 974
			100%

	№0205/8/19 від 01.04.19	144023	116 449	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	24 387	28 332	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДИСТРИБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	28 040	3 253	100%
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	14 597	4 581	100%
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	0293/8/18 від 01.07.2018	91 366	92 408	100%
ТОВ "Сонячне місто плюс"	0332/8/15 від 24.12.2015	7 395	11	100%
ТЗОВ "ТБК "ВОЛДІ"	0291/10/16 від 31.08.2016	2 522	23	100%
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	0012/8/10 від 19.01.2010	2 663	0	100%
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	1 865	2 266	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ"ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	966	651	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	2 434	2 257	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	617	703	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	2 415	625	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001 від 29.07.2015	9 256	16 358	100%
ТОВ "АКРОС"	0181/8/20 від 10.03.2020	0	39 904	100%
ТОВ "АЛМІ ДИСТРИБЬЮШН"	0175/8/18 від 13.06.2018	998	11 623	100%
Інші		23 002	26 808	
резерв під очікувані кредитні збитки		-1 460	-1 491	
<b>Разом:</b>		<b>544 060</b>	<b>497 735</b>	

**Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення складає:**

**Примітка 16**

*тис. грн*

<b>По строкам непогашення</b>	<b>на 31.12.2019</b>	<b>на 31.12.2020</b>
до 30 днів	308 031	318 333
від 30-60 днів	29 776	37 802
від 60-90 днів	4 999	41 003
від 90-120 днів	3 004	56 167
від 120-365 днів	194 027	42 897

більш 365 днів	5 683	3 024
резерв під очікувані кредитні збитки	-1460	-1 491
<b>Разом:</b>	544 060	497 735

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

**Примітка 17**

тис. грн

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Всього
<b>Станом на 31.12.2019</b>			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	15 402	16 862
<b>Станом на 31.12.2020</b>			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	3	15 402	15 405
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки	34	17	51
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 491	17	1 508

Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає:

**Примітка 18**

тис. грн

Контрагенти	Договори	на 31.12.2019	на 31.12.2020	За терміном
ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	0332/7 ККФ/18 від 06.12.2018	769	762	короткострокова
ПАТ Костянтинівське УГГ "Донецькоблгаз"	0211/7ККФ/17від 01.06.2017	144	157	короткострокова
ТОВ НТ «Поліграфпак»	0237/14/16від 15.04.2016	99	0	короткострокова
ТОВ «ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ»	0597/14/15 від 18.11.2015	958	45	короткострокова
OLAM International Limited (Сингапур)	0132/14/17від 12.04.2017	3 234	0	короткострокова
Olam Food Ingredients Spain, S.L (Іспанія)	0132/14/17від 12.04.2017	1 639	0	короткострокова
Cargill B.V. (Нідерланды)	0419/14/18 від 13.11.2018	7	1247	короткострокова
ТОВ "КБФ»	0120/10/18від 01.03.2018	37	228	короткострокова
ТОВ «Енліл»	0087/14/17від 29.03.2017	0	2550	короткострокова

ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	0081/8/15ТД від 05.10.15	0	3410	короткострокова
Syntegon Technology Services AG (Швейцарія)	0450/7ККФ/20 від 09.12.2020	0	1713	короткострокова
Айдар Милам ТОВ	0384/14/19 від 01.11.2019	0	3400	короткострокова
Інші		248	1 331	короткострокова
<b>Разом:</b>		<b>7 135</b>	<b>14 843</b>	

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

**Примітка 19**

*тис. грн*

<b>Дебіторська заборгованість за видами податків</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Розрахунки з ПДВ	175	164
Розрахунки з військового збору	17	17
Розрахунки з земельного податку	903	867
Розрахунки з оренди земельної ділянки	2 772	2 767
Розрахунки з ПДФО	15	15
Розрахунки з податку на нерухомість	225	225
Розрахунки з податку на прибуток	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	3	3
<b>Разом:</b>	<b>5 512</b>	<b>5 460</b>

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

**Примітка 20**

*тис. грн*

<b>Дебітор</b>	<b>на 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	2 663	0
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	2 434	2 257
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	2 415	625
ТОВ "ГРАНД ДІСТРИБ'ЮШН СХІД"	966	651
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	188 974	269 423
ТОВ "Сонячне місто плюс"	7 395	11
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	14 597	4 581
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"	28 040	3 253
ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"	1 711	1 604
ТОВ «Український ритейл»	459	459
<b>Разом:</b>	<b>249 654</b>	<b>282 864</b>

### 5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

**Примітка 21**

тис. грн.

	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Поточні рахунки в банку			
гривні	22	163	456
валютні		0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні		0	0
Кошти в касах		19	20
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>		<b>182</b>	<b>476</b>

Грошові кошти на поточних рахунках банків складають:

**Примітка 22**

тис. грн.

	Валюта	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b><u>Поточні рахунки в банку</u></b>			
<b>Гривні, у т.ч. у банках:</b>		<b>163</b>	<b>456</b>
<b><i>АТ «Укрексімбанк»</i></b>		<b>0</b>	<b>380</b>
26005010044649	UAH	0	380
<b><i>ПАТ «ПУМБ»</i></b>		<b>163</b>	<b>76</b>
26004962484754	UAH	148	27
26007962482463	UAH	0	3
2604169	UAH	10	35
2600467079	UAH	5	11
<b>Валютні у т.ч. у банках:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>АТ «Укрексімбанк»</i></b>		<b>0</b>	<b>0</b>
26005010044649	USD	0	0
26005010044649	EUR	0	0
26005010044649	RUB	0	0



<b>ПАТ «ПУМБ»</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
26007962482463	RUB	0	0
<u><b>Депозитні рахунки в банку в гривні</b></u>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
26106000004189	UAH	0	0

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

### **5.9. Інші оборотні активи.**

**Інші оборотні активи по видам складають:**

**Примітка 23**

*тис. грн.*

<b>Інші оборотні активи</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	1 942	60
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	834	274
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	11	83
Інші розрахунки	-	-
<b>Разом:</b>	<b>2 787</b>	<b>417</b>

### **5.10. Власний капітал.**

Компанія складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 рік включає таку інформацію:

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

Компанія виділяє наступні компоненти власного капіталу:

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

#### **Акціонерний капітал.**

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

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

Далі наведена деяка інформація щодо власного капіталу Компанії:

**Примітка 24**

*тис. грн*

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
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.	(96 699)	(28 678)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(17,88987)	(5,30560)
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

#### **Резервний капітал.**

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

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

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

Нерозподілений прибуток Компанії на 31.12.2019 складає 148 594 тис. грн., на 31.12.2020р. складає – 51 895 тис. грн. Дивіденди за 2020 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

#### **Додатковий капітал.**

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

**Станом на 1 січня, 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року заборгованість перед акціонерами за невиплачені дивіденди становить:**

**Примітка 25**

*тис. грн.*

<i>на 01.01.2018р.</i>	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невиплачені дивіденди	66 307
<i>на 31.12.2018р.</i>	

Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикладені дивіденди	66 307
на 31.12.2019р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди	8 263
на 31.12.2020р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикладені дивіденди	9 921

Таким чином створений додатковий капітал у 2019 році становить 58 130 тис. грн, Станом на 31.12.2020 року продисконтований додатковий капітал складає 56 386 тис. грн.

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

##### **Довгострокові зобов'язання**

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

**Примітка 26**

тис. грн

<b>Рядок Звіту про фінансовий стан 1510</b>	<b>Примітки</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укресімбанк"		769 620	723 216
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укресімбанк"		538 623	533 822
<b>Разом:</b>		<b>1 308 243</b>	<b>1 257 038</b>

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

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит обліковувався як короткостроковий.

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

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

а) Основного боргу: 821 810 094,89 грн.;

б) Нарахованих та не сплачених процентів: 619 317 182,61 грн., що складається із заборгованості за нарахованими та несплаченими процентами за Кредитними договорами;

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

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

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

**Інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними Компанії складає:**

**Примітка 27**

*тис. грн*

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:</b>	28	<b>10 317</b>	<b>9 083</b>
ПІ «Віп-рент»		1 085	383
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		66	32
ТОВ «Тандем ЛТД»		338	0
УДКСУ в м. Костянтинівка		8 828	8 668
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки</b>	29	<b>28 163</b>	<b>33 812</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги</b>	30	<b>715</b>	<b>858</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах</b>	31	<b>8 263</b>	<b>9 921</b>
<b>Разом:</b>		<b>47 458</b>	<b>53 674</b>

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

**Примітка 28**

*тис. грн*

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти	на 31.12.2019	на 31.12.2020	до 12	від 12	понад 18

Договори			місяців	місяців до 18 місяців	місяців
ПП «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	1 085	383	-	369	14
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	66	32	-	32	-
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	338	0	-	-	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	8 828	8 668	-	232	8 436
<b>Разом:</b>	<b>10 317</b>	<b>9 083</b>	<b>-</b>	<b>633</b>	<b>8 450</b>

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

**Примітка 29**

*тис. грн*

Контрагенти	Договори	Номіналь на вартість заборгова ності	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтуван ня	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтуван ня	Строк погашенн я	Ймовір ність погаше ння
Колесніков Борис Вікторович	№ 010713-31-116 від 11.07.2013 року, № 010713-37-90 від 01.07.2013 року, № 010713-40-19 від 01.07.2013 року, № 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 991	14 081	16 906	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб		112 990	14 082	16 906	31.05.2031	100%
<b>Разом:</b>		<b>225 981</b>	<b>28 163</b>	<b>33 812</b>		

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

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

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

**Примітка 30**

*тис. грн*

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номінальна вартість	На 31.12.19 з урахуванням дисконтування	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТИ"	31.05.2031	5 736	715	858

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

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

**Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах складає:**

**Примітка 31**

*тис. грн*

Контрагенти	Номінальна вартість	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтування	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтування	Строк погашення
Колесніков Борис Вікторович	16 559	2 064	2 478	31.05.2031
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	2 064	2 478	31.05.2031
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	4 135	4 965	31.05.2031
<b>Разом:</b>	<b>66 307</b>	<b>8 263</b>	<b>9 921</b>	

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

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

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

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

#### Поточні зобов'язання

*Примітка 32*

*тис. грн*

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
Короткострокові кредити банків		45 900	46 404
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	33	11 043	8 949
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	34	65 201	70 691
Заборгованість перед бюджетом	35	3 295	1 344
Заборгованість по заробітній платі		5 927	5 184
Заборгованість по страхуванню		1394	1 213
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		2012	1 231
Поточні забезпечення, у тому числі		11 302	11 547
- забезпечення під виплату відпусток		11 302	11 547
Інші поточні зобов'язання	36	12 577	12 782

#### Короткострокові кредити банків

Станом на 31.12.2020 сума кредиту перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у розмірі 46 404 тис. грн., зі строком погашення до 31.12.2021 року, обліковується як короткострокова у рядку 1600 Звіту про фінансовий стан.

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

**Примітка 33**

*тис. грн*

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
	на 31.12.2019	на 31.12.2020
<b>Договори</b>		
ПП «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	2 616	1 102
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	29	32
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р., № 0603/7 ККФ/15 від 28.12.2015 р	5 106	5024
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди транспортного засобу № 0313/9/17 від 08.08.17	5	3
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	3 130	2639
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	124	149
ТОВ "ОТП Лізинг"/Угода лізингу № 1287-OL від 04.12.13	33	0
<b>Разом:</b>	<b>11 043</b>	<b>8 949</b>

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

**Примітка 34**

*тис. грн*

Кредитор	№, дата договору	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Предмет заборгованості
ДОНСНАБЗБУТ ТОВ	№0002/14/20 від 02.01.2020	8 854	16 850	сировина
Ланнівська МТС ТОВ	№0331/14/16 від 28.07.2016	0	3 222	сировина
Рубіжанський картонно-тарний комбінат ПАО	№0310/14/19 от 28.12.2019	2 051	2 418	пакувальні матеріали
Радехівський цукор ТзОВ	№0193/14/17 от 05.12.2017	755	0	сировина
Інтерстарч Україна ТОВ	№0417/14/17 от 09.11.2017	1 478	1 194	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	№0373/14/19 от 12.11.2019	1 073	1 052	сировина
Київський картонно-паперовий комбінат ПАО	№0162/14/19 от 19.03.2019	1 711	2 266	пакувальні матеріали
ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ	№0081/8/15ТД від	1 491	0	кондитерські



БУДИНОК «КОНТІ»	05.10.15			вироби
«КБФ» ТОВ	№0120/10/18 від 01.03.2018	3 152	1 005	продукція аутсорсингу
ФРУТАРОМ ЕТОЛ (УКРАЇНА) ТОВ	№0412/14/19 от 05.11.2019	1437	1 277	сировина
ТИПОГРАФІЯ ПАРУС ТОВ	№0056/14/18 від 10.04.2018	902	859	допоміжні матеріали
СЕЛЯНКА ТМ ТОВ	№0001/14/18 від 01.03.2018	2723	1 201	сировина
РОМА КВФ ТОВ	№0168/14/18 від 15.05.2018	1783	88	сировина
Сіріус Екструджен ТОВ	№0245/14/16 от 25.05.2016	314	841	допоміжні матеріали
ЕНЛІЛЬ ТОВ	№0087/14/17 от 29.03.2017	0	981	сировина
Упаковочка ТОВ	№0472/14/16 от 27.12.2016	1355	1 317	пакувальні матеріали
ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК «КОНТІ»	№0095/11/17 від 01.03.2017г	889	900	роялті
РІВНЕ-ФЛЕКС ПП	№0073/14/18 от 11.04.2018	61	521	допоміжні матеріали
ТОВ «Т.Д.К.»	№0327/14/18 от 21.09.2018	1447	2 139	допоміжні матеріали
АЛЬФА-СИНТЕЗ ТОВ	№0198/14/17 от 11.10.2017	1078	395	допоміжні матеріали
Інші		32 647	32 165	
<b>Разом:</b>		<b>65 201</b>	<b>70 691</b>	

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

**Примітка 35**  
тис. грн

<b>Кредиторська заборгованість за видами податків</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Екологічний податок	8	6
Розрахунки з військового збору	107	95
Розрахунки з ПДВ	1 902	125
Розрахунки з ПДФО	1278	1118
<b>Разом:</b>	<b>3 295</b>	<b>1 344</b>

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

**Примітка 36**  
тис. грн

<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Відсотки за кредит	12 445	12 678
Інша кредиторська заборгованість	132	104
<b>Разом:</b>	<b>12 577</b>	<b>12 782</b>

### **5.12. Розкриття інформації Звіту про прибутки та збитки**

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

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

**Доходи за роки, що закінчилися 31.12.2020 и 31.12.2019 представлені таким чином:**

**Примітка 37**

*тис. грн*

	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
<b>Виручка від реалізації кондитерських виробів</b>	<b>892 516</b>	<b>872 880</b>
<b>Інші операційні доходи:</b>	<b>14 970</b>	<b>16 791</b>
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	1 626	4 066
Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	1 680	721
Дохід від реалізації інших товарів	0	2 376
Отримані штрафи, пені, неустойки	8 344	926
Дохід від списання кредиторської заборгованості	317	6 374
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	51	3
Дохід від операційної курсової різниці	891	0
Інші доходи	2 061	2 325
<b>Дохід від участі в капіталі</b>	<b>0</b>	<b>157</b>
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>502</b>	<b>252 206</b>
У т.ч.		
Доходи по відсотках на депозит	484	681
Доходи від дисконтування обов'язків з поворотної фінансової допомоги	0	4 272
Доходи від дисконтування обов'язків за товарні знаки	0	182 945
Доходи від дисконтування обов'язків за нараховані та несплачені проценти за кредитом	0	64 049
Доход від дисконтування фінансової оренди	18	259
<b>Інші доходи</b>	<b>18</b>	<b>0</b>

**Витрати за роки, що закінчилися 31.12.2020 и 31.12.2019 представлені таким чином:**

**Примітка 38**

*тис. грн*

	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
<b>Собівартість реалізації кондитерських виробів</b>	<b>717 670</b>	<b>699 846</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>41 893</b>	<b>41 577</b>
у т.ч.		
Банковські послуги	1 046	765
Професійні послуги	1 466	1 325
Послуги охорони	147	233
Транспортні послуги	721	820
Витрати на персонал	31 743	31 007
Витрати на отримання офісів	502	590
Амортизація ОЗ та НМА	4 258	4 029
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	341	571
Операційна оренда	94	100
Витрати на відрядження	508	836
Пошта та зв'язок	591	626
Інші витрати	476	675
<b>Витрати на збут</b>	<b>191 261</b>	<b>147 525</b>
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	50 569	13 069
Сертифікація і патентування	355	354
Послуги охорони	78	121
Транспортні послуги	17 716	21 166
Витрати на персонал	18 067	14 744
Витрати на отримання збуту	15 746	10 425
Амортизація ОЗ та НМА	85 084	84 262
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	206	253
Операційна оренда	515	625
Витрати на відрядження	489	499
Пошта та зв'язок	135	141
Роялті	11	13
Митно-брокерські послуги	1 051	1 107
Інші витрати	1 239	746
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>46 548</b>	<b>52 654</b>
у т.ч.		

Втрати від операційної курсової різниці	0	4 013
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	643	146
Втрати від операцій купівлі/продажу валюти	140	101
Собівартість від реалізації необоротних активів	0	3 123
Витрати на непідконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	41 700	42 300
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	67	69
Визнані штрафи, пені, неустойки	416	1 577
Інші операційні витрати	3 582	1 325
<b>Інші витрати</b>	<b>85</b>	<b>4476</b>
у т.ч.		
Втрати від неопераційних курсових різниць	0	4113
Втрати від ліквідації необоротних активів	85	302
Інші витрати	0	61
<b>Втрати від участі в капіталі</b>	<b>0</b>	<b>20 522</b>
<b>Фінансові витрати</b>	<b>25 089</b>	<b>207 772</b>
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	8 073	172 644
Інші фінансові витрати	3 056	5 061
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	5 649	27 340
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	143	694
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	957	1 661
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	7 211	372

### 5.13. Податок на додану вартість.

У 2020 році Компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

**Примітка 39**  
тис. грн

	Обсяги постачання у 2020 (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість у 2020
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	912 957	182 591
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	57 174	-

Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	4 049	-
Операції звільнені від оподаткування	781	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у 2020 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість, а саме:

**Примітка 40**

тис. грн

	Обсяги придбання у 2020 (без податку на додану вартість), тис. грн.	Сума податку на додану вартість у 2020, тис. грн.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	781 419	156 284
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	16 411	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7%	1	0

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

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

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

**Примітка 41**

тис. грн

	31.12.2020	31.12.2019
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	147	14
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	75	530
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	52	290
<b>Разом:</b>	274	834

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН від постачальників, у 2020 році склало 41 тис. грн.

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

Компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню в Україні. У 2020 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2020 році оподатковуваний прибуток Компанії, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

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

**Примітка 42**

*тис. грн.*

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Поточні витрати з податку на прибуток		-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	17 841	3 577
<b>Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток</b>	<b>17 841</b>	<b>3 577</b>

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

**Примітка 43**

	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>
	<i>тис. грн</i>	<i>%</i>	<i>тис. грн</i>	<i>%</i>
Прибуток до оподаткування	(114 540)		(32 338)	
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	20 617	18,00%	5 821	18,00%
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	(2 776)	2,42%	(3 823)	11,86%
Інші коригування	-	0,00%	1 579	-4,88%
<b>Витрати / доходи з податку на прибуток</b>	<b>17 841</b>	<b>20,42%</b>	<b>3 577</b>	<b>24,94%</b>

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

**Примітка 44**

*тис. грн.*

	2020	2020 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2020 Визнано в складі іншого сукупного доходу	2019
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Основні засоби (I)	87 320	6 114	-	81 206
Нематеріальні активи (II)	3	(1)	-	4
Забезпечення (III)	-	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	237	(2 763)	-	3 000
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	121 385	4 655	-	116 730
	208 945	8 005	-	200 940
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				-
Нематеріальні активи (II)	(10 188)	9 836		(20 024)
	(10 188)	9 836	-	(20 024)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>198 757</b>	<b>17 841</b>		<b>180 916</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.

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

Компанія за 12 місяців 2020 року не мало ніяких інших видів резервів крім :

1. забезпечення під виплату відпусток;
2. забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року.

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2020

року Компанії не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

**Примітка 45**

*тис. грн.*

	забезпечення під виплату відпусток	забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року	Всього забезпечення
<b>на 01.01.2020</b>	<b>11 302</b>	<b>0</b>	<b>11 302</b>
Нараховано (створено) протягом 2020 р.	11 407	5 596	17 003
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	998		998
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом 2020 р.	12 160		12 160
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	-	5 596	5 596
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту	-		
<b>на 31.12.2020</b>	<b>11 547</b>	<b>0</b>	<b>11 547</b>

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

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

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

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

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

**Примітка 46**



тис. грн.

Статті надходжень та витрат	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>45 646</b>	<b>25 796</b>
Надходження від іншої реалізації	43 694	24 146
Надходження від валютних операцій	13	40
За авансовими звітами	51	33
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	148	326
Інші платежі	1 740	1 251
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>6 804</b>	<b>7 305</b>
Платежі зі страхування майна	115	119
Платежі по виконавчим листам працівників	880	602
Послуги банків з обслуговування	915	628
За авансовими звітами	1 320	1 671
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	3 420	3 848
Витрати з валютних операцій	140	101
Інші платежі	14	336
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>13</b>	<b>17</b>
Повернення авансів за необоротні активи	13	17
<b>Фінансова діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>729</b>	<b>1 611</b>
Надходження з фінансової оренди	729	1 611
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>577</b>	<b>2 321</b>
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту	401	2 321
Витрати по зміні умов кредитного договору	176	0

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

#### 5.17. Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії.

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

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

звітність з 2016 року не надається. За інформацією податкових органів з цього періоду у підприємства існує непогашений податковий борг.

**Компанія має дочірнє підприємство KONTI CONFECTIONARY LIMITED** (3136, Акара Білдинг, вул. Де Кастро, 24, Викхамс Кей 1, Род Таун, Тортولا, Британські Віргінські острови, реєстраційний номер 1854145), безпосереднє володіння 100% акцій. Організаційно-правова форма Konti Confectionary Limited: Компанія обмежена акціями (a company limited by shares). В 2020 році підприємством не нараховувалися і не виплачувалися дивіденди, інші операції між Компанією та дочірнім підприємством в цей період не здійснювалися. Станом на 31.12.2020 рік за даними звітності підприємство має збитки. В даний час дочірнє підприємство позиціонує себе компанія, яка тільки володіє частками в інших компаніях і отримує дивіденди від них в рамках Закону про економічну присутність на БВО та іншої діяльності крім володіння акціями не здійснює.

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

**Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року інвестиції у дочірнє підприємство KONTI CONFECTIONARY LIMITED представлені в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:**

**Примітка 47**

*тис. грн.*

Код рядка Звіту про фінансовий стан	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.
1030	58	76
частка володіння дочірнім підприємством	100%	100%

**За період, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років доходи та збитки від участі у капіталі дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED відображений в окремій фінансовій звітності Компанії наступним чином:**

**Примітка 48**

*тис. грн.*

Код рядка Звіту про прибутки та збитки	Найменування статті	2020р.	2019р.
2200	Дохід від участі в капіталі	0	157
2255	Втрати від участі у капіталі	0	20 522
Курсові різниці від неопераційної діяльності:			
2270	Інші витрати	0	4 113

частка володіння дочірнім підприємством		100%	100%
---	--	------	------

### **6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2020 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року.

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

Протягом 2019-2020рр. у складі Компанії відбувалися наступні зміни у складі управління Компанією:

*Примітка 49*

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
<b>Інформація про керівників:</b>			
Усенін А.Б.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 01.06.2017р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 31.05.2017р. та наказу № №78-к від 01.06.2017
Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 23.09.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 20.09.2019р. та згідно наказу №73 від 23.09.2019р.
Остапченко О.Ю.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 21.10.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 18.10.2018р. та згідно наказу №79-к від 21.10.2019р.
Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 01.09.2020р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 27.08.2020р. та згідно наказу №84-к від 01.09.2020р.

Станом на 31.12.2020 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Компанії:

*Примітка 50*

**Інформація про власників юридичних осіб:**

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

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

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Колесніков Костянтин Борисович	член сім'ї бенефіціарного власника та член Наглядової ради	-
ТОВ "Скіф-2"	Компанія володіє 25% статутного капіталу	Асоційована компанія. Форма участі - шляхом прийняття участі в загальних зборах товариства, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 25 відсотків; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".
Konti Confectionary Ltd (Британські Віргінські острови)	особа, в якій Компанія є кінцевим бенефіціарним власником	Дочірня компанія. Форма участі - шляхом прийняття рушень одноособового акціонера, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 100 %; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані законодавством Британських Віргінських островів (BVI Business Companies Act) та Статутом

		товариства.
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
АТ "АПК-ІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УКРІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ОЛЕКСАНДРІВКА- АГРО"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КАЛЬМІУС-АРЕНА"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ХОКЕЙНИЙ КЛУБ "ДОНБАС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВОСТОК ПРОДЖЕКТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ФИРМА "ЮГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СТОВ "ПРОГРЕС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "АПК-ЗЕРНОРЕСУРС"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "МІКО-ФУД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ"ТОТВЕЛЬД"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КОМСЕРВІС- ІНВЕСТ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВІДРОДЖЕННЯ ДОНБАСУ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВЕБ ТРЕЙДІНГ"	спільний з Компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

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

**Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:**

**Примітка 51**

*тис. грн.*

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невиплачені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткостроко ва дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг
<i>на 31.12.2020р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 478	16 906	13

Колеснікова Світлана Володимирівна	2 478	-	
<b>Разом:</b>	<b>4 955</b>	<b>16 906</b>	<b>13</b>
<i>на 31.12.2019р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 064	14 081	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 064	-	
<b>Разом:</b>	<b>4 127</b>	<b>14 081</b>	<b>13</b>

\*З 11.12.2019 Компанія переводить заборгованість перед акціонерами за невиплачені дивіденди з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на подовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (в Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020р. код рядку 1410).

\*\* В Звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.

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

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

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

**Примітка 52**

*тис. грн.*

<b>2019р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	5 750
<b>2020р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	4 702

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

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

Компанія затверджує окрему проміжну фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2020 року до випуску не пізніше 28 лютого 2021 року (з урахуванням перенесення дат на законотворчому рівні), що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення).

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

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

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 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.

### **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 вакцини від коронавірусу.

Економіка України продовжує відновлюватися після впровадження карантину. Різке 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 Компанії.

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

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

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

## **9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

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

## **10. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.**

Доводимо до відома користувачів, що у Компанії за підсумками діяльності у 2020 році є контрольовані операції. На дату затвердження цієї звітності Компанія ще не має порівняльної бази для аналізу контрольованих операцій. Інформацію про будь-які зміни у фінансовій звітності за результатами проведеного аналізу контрольованих операцій зобов'язуємося попередити додатково.

## **ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2020 РОКУ**

### **1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.**

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

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

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

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

Код за ЄДРПОУ **25112243**.

Термін діяльності материнської компанії необмежений.

До складу материнської компанії на даний час входить три кондитерські фабрики у м.

Костянтинівська, м. Горлівка, м. Донецьк та Логістичний центр у м. Макіївка.

Середня кількість штатних працівників материнської компанії за 12 місяців 2020 року становить 1028 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 - «дочірна 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).

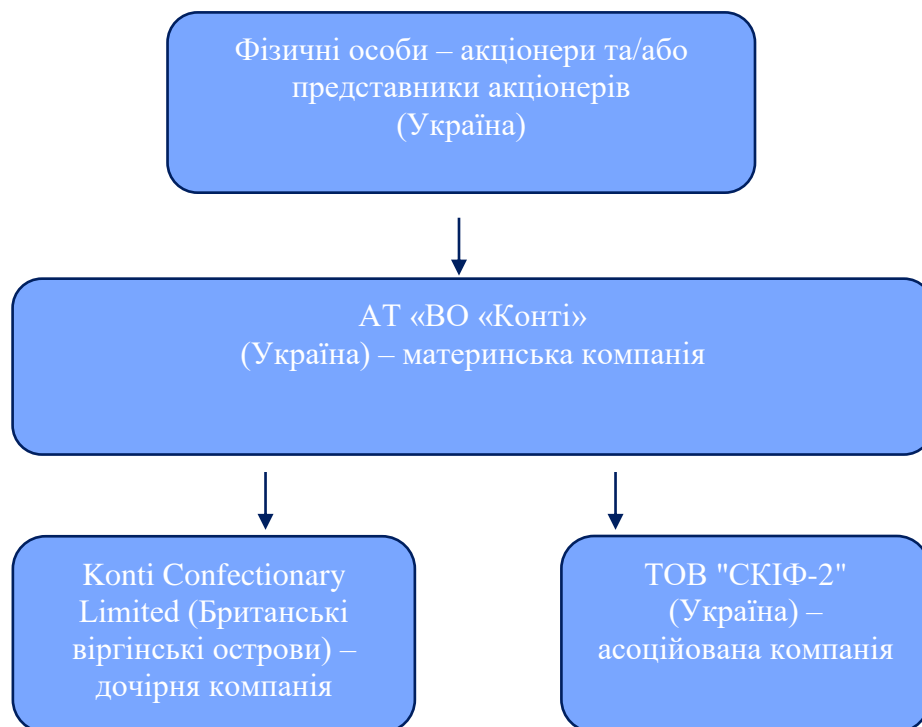
АТ «ВО «Конті» також має частку у капіталі ТОВ «СКІФ-2» (надалі «асоційована компанія», «асоційоване підприємство»).

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 2019 року та 31 грудня 2020 року інформація про акціонерів, материнської компанії частки яких у статутному капіталі перевищують 20%, була представлена таким чином:**

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

**Структура Групи наведена на рисунку 1.**



**Рис.1**  
**Схема структури Групи**

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

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

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

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

10.82 - виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

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

Протягом 2020 року обов'язки Генерального директора материнської компанії виконували дві особи. На кінець звітного періоду посаду Генерального директора займає Кошляк В.С. (т.в.о.).

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

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

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

Кількість штатних працівників дочірньої компанії за 12 місяців 2020 року становить 2 особи, протягом року змін не відбувалось.

Викуп акцій дочірньою компанією протягом 2019-2020 років не здійснювався. Дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Частка участі материнської компанії протягом 2019-2020рр. в капіталі дочірнього підприємства не змінювалась.

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

Операції між материнською і дочірньою компаніями за період 2019-2020 років не здійснювалися.

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

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

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

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

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

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

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.

Термін загальнонаціонального карантину згодом продовжувався: до 24 квітня (в Постанову КМУ від 11.03.2020 № 211 внесено зміни Постановою від 25.03.2020 № 239); потім до 22 травня (відповідне рішення було прийняте на позачерговому засіданні Уряду 4 травня).

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.

Адаптивний карантин згодом продовжувався:

- до 22 червня (відповідне рішення було прийняте на засіданні Кабінету Міністрів України 20 травня за ініціативи Міністерства охорони здоров'я);
- до 31 липня (17 червня Урядом було внесено зміни в низку актів Кабінету Міністрів);
- до 31 серпня (згідно Постанови Кабінету Міністрів від 22 липня 2020 р. №641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»);
- до 31 жовтня (відповідне рішення Кабінет Міністрів ухвалив 26 серпня, при цьому передбачено посилення низки обмежувальних заходів;
- до 31 грудня (згідно з рішення Уряду від 13 жовтня);
- до 28 лютого 2021 року (це закріплено в Постанові Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»).

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 обмежувальних заходів, прийнятих в Україні, були зокрема такі:**

**10. Громадський транспорт.** З 18 березня по 25 травня не працює метро в Києві, Харкові та Дніпрі. З 18 березня в громадському транспорті дозволили перевозити не більше 10 пасажирів, потім не більше половини кількості місць для сидіння, а згодом заборона введена на перевезення пасажирів, кількість яких перевищує кількість місць для сидіння, що передбачена технічною характеристикою транспортного засобу (крім метро). З 18 березня по 24 квітня заборонені регулярні та нерегулярні перевезення пасажирів автомобільним транспортом у приміському, міжміському, внутрішньообласному та міжобласному сполученні; пасажирські перевезення авіаційним транспортом. Після поновлення таких перевезень встановлена заборона на перевезення пасажирів в кількості, що перевищує кількість місць для сидіння.

Станом на 1 липня для України кордони ЄС все також залишаються закритими, в той час багато країн відкриті для громадян України. Перелік таких країн поступово збільшувався.

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

**12. Кафе, ресторани, спортклуби.** З 17 березня заклади громадського харчування, торговельно-розважальні центри, фітнес-центри, заклади культури тимчасово припинили свою роботу. Дозволене адресне доставлення. З 11 травня закладам громадського харчування дозволено приймати відвідувачів на літніх майданчиках та готувати їжу на виніс. Пізніше таким закладам дозволено приймати відвідувачів в середині закладу за умови виконання протиепідеміологічних заходів. З 13 листопада ведена заборона роботи суб'єктів господарювання по наданню послуг громадського харчування після 22:00 та до 7:00, крім адресної доставки заказів та заказів на виніс, а з 19 грудня – після 23:00 до 07:00. На період локдауну в січні 2021 року робота кафе, ресторанів та барів дозволена тільки на виніс або через адресну доставку. Після 22 травня дозволено роботу фітнес центрів за умови дотримання заходів безпеки для відвідувачів. На період карантину вихідного дня в листопаді

2020 року та локдауну в січні 2021 року робота фітнес-центрів та спортклубів повністю заборонена. З 25 січня 2021 року робота цих закладів можлива, якщо на 20 кв.м прибуває не більше однієї особи.

**13. Масові заходи.** З 17 березня заборонено проведення усіх масових заходів, за участі понад 10 осіб. Дозволено лише заходи, необхідні для забезпечення роботи органів державної влади та місцевого самоврядування. З 22 травня заборона не стосується проведення заходів закладами культури за участю не більше однієї особи на 5 кв. метрів площі будівлі або території. З 22 липня прийнято рішення дозволити глядачам відвідувати футбольні матчі за умови дотримання низки карантинних вимог, а саме заповнення секторів глядачами не більш, ніж на 25%, дотримання соціальної дистанції, забезпечення наявності дезінфекторів на стадіонах, проведення термоскринінгу на вході, забезпечення соціального дистанціювання при продажу квитків. Інші спортивні змагання дозволено проводити просто неба, якщо кількість учасників не перевищує однієї особи на 5 кв.м. Глядачі повинні використовувати засоби індивідуального захисту. З 13 листопада заборонені масові (культурні, у т. ч. концерти, спортивні, соціальні, релігійні, рекламні тощо) заходи за участю більш як 20 осіб (у разі проведення заходів з кількістю учасників до 20 осіб організатор забезпечує дотримання між учасниками фізичної дистанції не менш як 1,5 метра). З 19 грудня заборонено, зокрема, проведення в розважальних закладах та закладах громадського харчування святкових заходів, бенкетів, майстер-класів, публічних подій. Робота музеїв дозволена лише за можливості розміщення відвідувачів не більше однієї особи на 10 кв.м, а релігійні заходи в приміщенні можливі за умови, якщо на 5 кв.м розміщується не більше однієї особи, а на відкритому повітрі – за умови дотримання фізичної дистанції не менш як 1,5 метра.

**14. Громадські місця.** З 6 квітня заборонено перебування без вдягнутої маски чи респіратор та документів, що посвідчують особу.

Прийняті, а згодом скасовані наступні заходи:

- переміщення групою більше 2 осіб, дітям до 14 років - лише у супроводі дорослих;
- відвідування парків, скверів, зон відпочинку, дитячих та спортивних майданчиків – заборонено;
- дозволено вигул домашніх тварин однією особою;
- люди старше 60 років мають перебувати у визначеному ними місці самоізоляції та утримуватися від контакту з іншими особами – крім тих, з якими вони спільно проживають.

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

**16. Медичні заклади.** Медичні заклади тимчасово припиняють планову госпіталізацію та планові операції, крім невідкладних та термінових, а також пов'язаних з пологами, онкологічними чи пульмонологічними захворюваннями, паліативною чи високоспеціалізованою медициною. МОЗ доручено максимально підготувати та перепрофілювати медичні заклади для прийому та лікування інфікованих хворих у тяжких станах. Заборона на відвідування установ і закладів, що надають паліативну допомогу, соціального захисту, установ і закладів, що надають соціальні послуги.

**17. Навчальні заклади.** З 12 березня припинено навчання в закладах дошкільної, загальної середньої, позашкільної, професійно-технічної, фахової передвищої, вищої та післядипломної освіти. Всі освітні заклади переведені в онлайн. З 22 травня дозволено відвідування закладів освіти її здобувачами в групах не більше 10 осіб, а також для участі в іспитах, тестуваннях и тощо. З 1 вересня почався учбовий рік в усіх навчальних закладах України, крім «червоної зони». МОЗ затвердило рекомендації щодо проведення безпечного навчання під час карантину. Для дошкільних закладів освіти також розроблено ряд протиепідемічних рекомендацій. З 13 листопада заборонено відвідування закладів освіти здобувачами освіти групами кількістю більш як 20 осіб, крім закладів дошкільної, загальної середньої, позашкільної та спеціалізованої мистецької освіти. За рішенням уряду с 8 о 24 січня 2021 року заборонено відвідування здобувачами учбових закладів незалежно від форми власності, крім закладів дошкільної освіти та спеціальних учбових закладів. В освітніх закладах Києва зимові канікули триватимуть до 10 січня, а з 11 по 25 січня 2021 року учбові заклади будуть працювати в дистанційному форматі.

**18. Адаптивний карантин,** введений в Україні ще 22 травня, продовжено до 30 квітня 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.

Навіть для «зеленої зони» продовжують діяти певні карантинні обмеження. А саме:

- у громадських будівлях обов'язковим є носіння маски або респіратора;
- проведення масових заходів може відбуватися за умови перебування не більше 1 особи на 5 квадратних метрів;
- кінотеатри мають бути заповнені не більше, ніж на 50%;
- пасажирські перевезення мають відбуватися тільки для пасажирів на сидячих місцях.

У залежності від рівня епідемічної небезпеки поширення COVID-19 на території регіону або окремих адміністративно-територіальних одиницях застосовуються відповідні обмежувальні протиепідемічні заходи.

Для жовтої зони забороняється відвідування установ соціального захисту, в яких перебувають люди похилого віку, крім тих, що надають послуги кризово. З 11 вересня для «жовтої зони» також забороняється діяльність хостелів, нічна робота розважальних закладів та проведення масових закладів.

Для помаранчевої зони забороняється:

- діяльність закладів розміщення (хостели, туристичні бази тощо), окрім готелів;
- діяльність розважальних закладів, ресторанів у нічний час;
- планові госпіталізації в лікарнях;
- спорт-зали, фітнес-центри, заклади культури;
- прийом нових змін в дитячі табори;
- масові заходи, крім тих, в яких приймає участь 1 людина на 20 квадратних метрів та не більше 1000 людей (з 11 вересня – за участю більш 220 осіб та більше 1 на 10 кв.м).

З 11 вересня додатково забороняється:

- діяльність з надання послуг громадського харчування за умови наповненості понад 50% посадкових місць;
- відвідування закладів освіти групами, кількістю більш ніж 20 осіб, крім дошкільного, загального, середнього, позашкільної та мистецької освіти;
- перевезення пасажирів громадським транспортом не більше ніж 50 відсотків кількості місць для сидіння (з вільним місцем поруч);
- у музеях, бібліотеках не більше 1 особи на 1 кв.м;
- в торгівельно-розважальних центрах та закладах побутового обслуговування – не більше 1 особи на 10 кв.м.

Відкриття дитячих закладів оздоровлення та відпочинку відбулося з 1 серпня тільки в жовтій та «зеленій» зонах в умовах жорсткого дотримання протиепідемічних правил.

Для червоної зони забороняється:

- робота громадського транспорту;
- відвідування закладів освіти;
- діяльність торгівельно-розважальних центрів, кафе та ресторанів.

З 11 вересня було уточнено, що перетин між районів з «червоної зони» можливий лише власним транспортом, де не більше 5 осіб. Посадку/висадку в міжобласний транспорт.



Перехід регіону з однієї в іншу зону можливий за умови, коли п'ять днів поспіль там спостерігаються зміни одного із визначених показників. Рішення прийматиме Національна комісія Техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій. З моменту такого розподілу країни декілька раз відбувалась територіальна зміна зон.

З 1 серпня в Україні почали діяти нові правила визначення країн «зеленої» та червоної зон. Актуальна інформація про перелік таких країн публікується на офіційному сайті МОЗ України.

Постановою Кабінету Міністрів № 1100 від 11 листопада 2020 року розподіл країни на зони скасовано. З 13 листопада для всієї країни стали діяти обмеження, передбачені для помаранчевої зони. Додатково в період з 13 по 29 листопада було введено карантин вихідного дня з посиленням обмежень.

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 року були внесені наступні зміни:**

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

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

Обмеження застосування більшості штрафів за порушення податкового законодавства;

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

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

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

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

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

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

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

Припинення оскаржень рішень контролюючих органів;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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%.

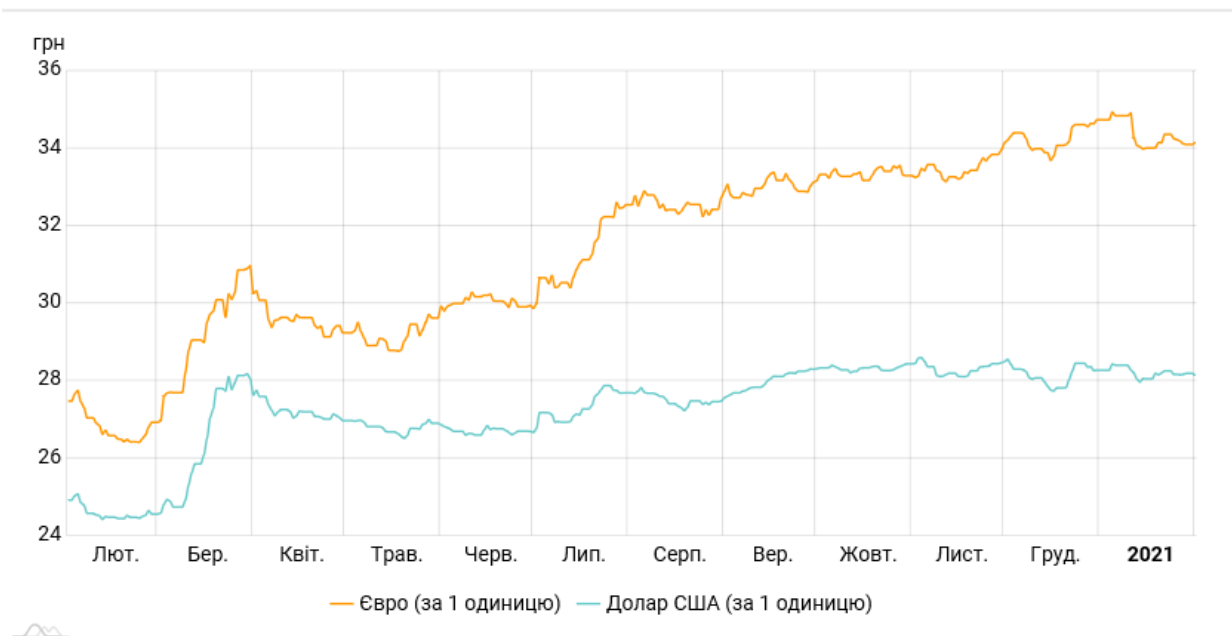
За 2020 рік Україна найбільше експортувала зернових та олійних культур, чорних металів, рослинних і тваринних жирів, а також залізної марганцевої руди. Тобто сировину, а не товари з доданою вартістю. Експорт за підсумками року скоротився на 1,7% та становив 49,2 млрд доларів. Найбільше Україна експортувала зернові (9,4 млрд доларів), чорні метали (7,7 млрд доларів) та жири та олії тваринного або рослинного походження (5,8 млрд доларів).

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 зазнає і курс гривні:

Офіційний курс гривні щодо іноземних валют



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

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

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

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

Група здійснювала реалізацію кондитерських виробів в 2020 році як на ринку України, так і на експорт. При цьому продукція реалізована на території України та за її межами у відношенні 94% та 6% відповідно.

Основним ринком збуту є вітчизняний ринок, який в 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. **За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Групи продовжувало свою діяльність і не порушувало платіжну дисципліну.**

Станом на 31 грудня 2020 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 Групи є цукерки Джек, десерт Бонжур та печиво сендвіч Супер-Контік. **Група має змогу змінювати асортимент продукції, задовольняючи потреби ринку.** В Групі з 2007 року розроблена, впроваджена, підтримується в робочому стані і безперервно вдосконалюється інтегрована система менеджменту. В її основу взято вимоги стандартів ISO 9001, міжнародної схеми сертифікації FSSC 22000, чинного законодавства у сфері якості та безпечності продукції України та країн – експортерів, а згодом вимог клієнтів (в т.ч. Halal).

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

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

Група на постійній основі здійснює контроль якості продукції наступними способами:

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

Всі кондитерські вироби промарковані знаком «Без ГМО».

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

Виробництво забезпечене дезінфікуючими засобами і засобами індивідуального захисту. Група

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

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

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

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

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

В 2020 році на економічні умови в Україні впливали: погіршення попиту на зовнішніх і внутрішніх ринках спричинених, перш за все, з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, посилення протекціонізму, зміцнення курсу гривні, зростання екологічного тиску, підвищення податкового навантаження та інші чинники.

Сповільнення зростання світової економіки призводить до зниження попиту на сировину, ціни падають. У періоди зниження темпів зростання світової економіки та скорочення попиту, кожна країна намагається захистити свій ринок. Проте Україна є однією з найбільш ліберальних і відкритих країн на сьогодні. Причому, наші ринки відкриті насамперед для тих, хто є прямими конкурентами українських підприємств на зовнішніх ринках. В 2020 році українські експортери, які приносять приблизно 40% ВВП країни, зазнали великих втрат. 2021 рік не обіцяє бути легким, тому що Україна залежить від експорту сировини і, відповідно від цін на сировинну продукцію.

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

### **Інші фактори впливу на діяльність Групи.**

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

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

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

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

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

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

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. В 2020 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

Група не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження)

керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Групи та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Група була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть 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.

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

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

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

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

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

Згідно норм Розділу 1 «Загальні положення Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. в редакції від 14.11.2020 р., АТ «ВО «КОНТИ» є підприємством, що становить суспільний інтерес із віднесенням до категорії Великих, які складають окрему фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за Міжнародними Стандартами.

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

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

Окрема фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом до випуску 25 лютого 2021 року.

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

Група готує консолідовану фінансову звітність, в якій фінансова звітність Групи та її дочірнього підприємства подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом впорядкованого об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат з аналогічними статтями її дочірнього підприємства. На відміну від консолідованої

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

За звітний період (2020 рік) та порівняльний період (2019 рік) Група готувала консолідовану річну фінансову звітність у відповідності до концептуальної основи МСФЗ. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Групи. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Групи розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Дана фінансова звітність представлена в українських гривнях, яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Фінансова звітність Групи ґрунтується на наступних принципах:

- Принцип нарахування
- Безперервність

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Група використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності за 2020 рік та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

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

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

- балансова вартість інвестицій материнської компанії в дочірнє підприємство, яка оцінюється за справедливою вартістю, і частина капіталу кожного дочірнього підприємства елімінуються (взаємно виключаються); в результаті об'єднання може виникнути гудвіл, який відображається в Консолідованому звіті про фінансовий стан окремим рядком;

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

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

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

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

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

Неконтрольована частка участі представляється в Консолідованому звіті про фінансовий стан в



складі капіталу окремо від капіталу материнської компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Примітка 1**  
тис. грн.

Код рядка	Найменування строки	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2019р.	Коригування	Пояснення до коригування	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2019р. (відкоригований)	Звіт про фінансовий стан на 30.12.2020р.
<b>Активи</b>						
	<b>Всього необоротні активи</b>	<b>1 122 417</b>	<b>(95)</b>		<b>1 122 322</b>	<b>1 014 030</b>

1001	Нематеріальні активи - первісна вартість	338 736			338 736	341 103
1002	Нематеріальні активи - знос	(166 273)			(166 273)	(250 194)
1011	Основні засоби - первісна вартість	870 339			870 339	877 171
1012	Основні засоби - знос	(120 874)			(120 874)	(170 906)
1045	Відстрочені податкові активи	180 999	(83)	коригування ВПА внаслідок подання Уточнюючого розрахунку до Декларації з податку на прибуток за 2019 рік	180 916	198 757
1030	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	58			58	76
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	239			239	0
1011	АФПВ - первісна вартість	37 077			37 077	38 744
1012	АФПВ - знос	(17 884)	(12)	коригування зносу земельної ділянки	(17 896)	(20 721)
<b>Всього оборотні активи</b>		<b>653 784</b>	<b>(9)</b>		<b>653 775</b>	<b>619 415</b>
1101	Виробничі запаси	50 700			50 700	58 909
1102	Незавершене виробництво	3 420			3 420	3 642
1103	Готова продукція	36 835			36 835	31 702
1104	Товари	2 038	(4)	коригування собівартості реалізованого товару	2 034	313
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	544 061	(1)	коригування заборгованості з операційної оренди	544 060	497 735
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 139	(4)	коригування дебіторської заборгованості	7 135	14 843
1135	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	5 512			5 512	5 460
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	1 110			1 110	5 918
1165	Гроші та їх еквіваленти	182			182	476

190	Інші оборотні активи	2 787			2 787	417
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>1 776 201</b>	<b>(104)</b>		<b>1 776 097</b>	<b>1 633 445</b>
<b>Власний капітал</b>						
<b>Всього власний капітал</b>		<b>(261 971)</b>	<b>226</b>		<b>(261 745)</b>	<b>(163 388)</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)	(148 820)	226	коригування інших статей балансу	(148 594)	(51 895)
1410	Додатковий капітал	(58 044)			(58 044)	(56 386)
<b>Зобов'язання</b>						
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(1 355 701)</b>	<b>0</b>		<b>(1 355 701)</b>	<b>(1 310 712)</b>
510	Довгострокові кредити банків	(1 308 243)			(1 308 243)	(1 257 038)
515	Інші довгострокові зобов'язання	(47 458)			(47 458)	(53 674)
<b>Всього поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>(158 529)</b>	<b>(122)</b>		<b>(158 651)</b>	<b>(159 345)</b>
1600	Короткострокові кредити банків	(45 900)			(45 900)	(46 404)
1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(65 072)	(129)	коригування заборгованості по подіям за минули роки, про які стало відомо у поточному році	(65 201)	(70 691)
1620	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	(3 300)	5	коригування екологічного податку	(3 295)	(1 344)
1625	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам зі страхуванням	(1 394)			(1 394)	(1 213)
1630	Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	(5 927)			(5 927)	(5 184)
1660	Поточні забезпечення	(11 302)			(11 302)	(11 547)

1690	Інші поточні зобов'язання	(12 565)	(12)	коригування процентів по нарахованим фінансовим зобов'язанням	(12 577)	(12 782)
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(2 012)			(2 012)	(1 231)
1610	Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковими зобов'язаннями	(11 057)	14	коригування розрахунків по довгостроковим зобов'язанням	(11 043)	(8 949)
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>(1 776 201)</b>	<b>104</b>		<b>(1 776 097)</b>	<b>(1 633 445)</b>

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

**Примітка 1.1**

*тис. грн.*

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2019 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	58	-58	-	виключається
інші фінансові інвестиції	1035	-	89	89	включається сума по ДК
Додатковий капітал	1410	58 044	154 710	212 754	включені курсові різниці при перерахунку ДК
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	148 820	-154 710	-5 890	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	65 201	31	65 232	включається сума по ДК

Стаття	Код	На 31 грудня 2020 року
--------	-----	------------------------

	рядка	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	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	51 895	-154 728	-102 833	виключені коригування за МДУ
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	70 691	40	70 731	включається сума по ДК

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

**Примітка 1.2**

тис. грн

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року			
		окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Інші доходи	2240	18	-18	-	виключені коригування за МДУ
Накопичені курсові різниці	2410	-	18	18	при перерахунку ДК в функціональну валюту

Стаття	Код	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року			
--------	-----	---	--	--	--

	рядка	окрема звітність материнської компанії	коригування при консолідації	консолідована звітність	пояснення до коригувань
Дохід від участі в капіталі	2200	157	-157	-	виключені коригування за МДУ
Інші фінансові доходи	2220	252 206	159	252 365	включається сума по ДК
Фінансові витрати	2250	-207 772	-20 522	-228 295	включається сума по ДК
Втрати від участі в капіталі	2255	-20 522	20 522	-	виключені коригування за МДУ
Інші витрати	2270	-4 476	4 113	-363	виключені коригування за МДУ
Накопичені курсові різниці	2410	-	-4 113	-4 113	при перерахунку ДК в функціональну валюту

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

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

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

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

У 2020 році Група прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Групи та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року:

**Стандарти/тлумачення**

**Набули чинності щодо  
річних облікових періодів,**

які починаються з або після

---

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення суттєвості», МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

1 січня 2020 року

Правки до Концептуальна основа фінансової звітності

3 березня 2020 року

МСФЗ 9 та covid-19, МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»

7 квітня 2020 року

Правки до МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», КТМФЗ 16 «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю»

16 червня 2020 року

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

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

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

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Групою послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2020 року. Облікова політика Групи в новій редакції розроблена та затверджена Генеральним директором материнської компанії, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1.6.3. від 01.01.2019 року «Про облікову політику АТ «ВО «КОНТІ» зі змінами та доповненнями.

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

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності.



Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Група наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності":

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Група оцінює фінансове зобов'язання:

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

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

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

Щоб покрити ризик знецінення фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група формує резерв пі

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

### **3.6. МСБО 16 «Основні засоби»**

Основні засоби Групи враховуються і відображуються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 грн. (з 23.05.2020р. включно), які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Як виняток, визнавати об'єктами основних засобів строк корисного використання яких становить понад один рік, вартістю менше 6 000 грн. (до 23.05.2020р.) та 20 000 (з 23.05.2020р. включно) об'єкти основних засобів третьої групи, а саме: будівлі (вбудовані приміщення), споруди, передавальні пристрої та об'єкти інформаційного устаткування (персональні комп'ютери, ноутбуки, монітори, принтери, сканери, копірвальні пристрої, multifunctional пристрої, модеми, засоби зв'язку, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж).

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

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

	Устаткування спеціалізоване вимірювальне і регулююче	24	10-15
	Устаткування спеціалізоване лабораторне	25	8-15
Транспортні засоби	Транспортні засоби	26	15-20
Інструменти, прилади, інвентар	Інструмент	27	10-25
	Меблі спеціалізовані (верстати)	31	8-15
	Пристосування для зберігання і транспортування	32	10-20
	Пристосування для виконання технологічних операцій	33	8-20
	Пристосування для охорони праці	34	5-10
	Пристосування спеціалізовані лабораторні	35	8-18
	Меблі універсальні	41	4-15
	Вироби для облаштування приміщень	42	4-10
	Пересувні (знімні) пристосування для розмежування площі приміщення	43	4-10
Зелені 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	Інші основні засоби	84	0%

засоби			
--------	--	--	--

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

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

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

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

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

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

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

Група подає у Консолідованому Звіті про фінансовий стан непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, та активи групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, окремо від інших активів. Зобов'язання групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, подаються у Консолідованому Звіті про фінансовий стан окремо від інших зобов'язань. Такі активи і зобов'язання не згортаються.

Група подає окремо будь-які сукупні прибутки або витрати, визнані безпосередньо в інших сукупних прибутках, які відносяться до непоточного активу (групи вибуття), класифікованого як утримуваний для продажу.

Група оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок:

- за балансовою вартістю;
- за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Група не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу.

Припинена діяльність є компонентом Групи, якого позбулися або який класифікують як



утримуваний для продажу. Ні в 2020, ні в 2019 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;
- Передоплата з податку на прибуток;
- Передплати по податках і зборах, податки і збори до відшкодування (крім податку на прибуток);
- Інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається в Консолідованому Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість 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 в Консолідованому Звіті про прибутки і збитки відображається процентний дохід по ефективній процентній ставці.

Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається контрактними умовами поставки відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів «Інкотермс». Для формування резерву під очкуванні кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості, як зі значним компонентом фінансування, так і без значного компоненту фінансування, використовується спрощений підхід.

При спрощеному підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь строк дії фінансового активу. Для розрахунку збитку Група використовує матрицю забезпечення, тобто до групи фінансових активів застосовується коефіцієнт збитку. Для цього необхідно провести групування активів і визначити коефіцієнт збитку.

Групування фінансових активів (дебіторської заборгованості) залежить від чинників, які впливають на погашення дебіторської заборгованості.

Коефіцієнт збитку Група визначає виходячи з власного історичного досвіду отримання кредитних збитків і коригує їх для прогнозованої інформації. Період для розрахунку становить один рік. Далі розраховується коефіцієнт збитку для кожного терміну погашення (до 30 днів, від 30 до 60 днів і т.п.). Отриманий коефіцієнт коригується для прогнозованої інформації (наприклад, на рівень інфляції, ВВП і ін.)

Дебіторська заборгованість визнається безнадійною в разі, якщо існує впевненість в її не поверненні боржником і/або при закінченні строку позовної давності. У момент визнання безнадійна дебіторська заборгованість списується з балансу з одночасним зменшенням величини резерву під очікуванні кредитні збитки. У разі якщо суми створеного резерву недостатньо, то сума перевищення безнадійного боргу над раніше створеним резервом відноситься на витрати в Консолідованому Звіті про сукупний дохід.

Аванси, отримані від покупців в рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг) відображаються на окремих балансових рахунках з виділенням довгостроковій і короткостроковій частини заборгованості.

Аванси, отримані у валюті, ніж функціональна валюта, відносяться до складу немонетарних активів і не перераховуються на кінець звітного періоду. Такі аванси відображаються в Консолідованому Звіті про фінансовий стан відповідно до курсу, за яким вони були враховані при визнанні.

Дебіторська заборгованість за авансами одержаними виданими відображається у Консолідованому Звіті про фінансовий стан без урахування суми ПДВ.

### ***3.12. Специфіка діяльності***

Основними видами діяльності Групи є:

- виробництво сухарів і сухого печива;
- виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- виробництво шоколаду та цукрових кондитерських виробів;
- оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами.

На підставі цивільно-правових договорів поставки між Постачальником та Покупцем. Група отримує основний дохід від реалізації виробленої продукції.

### ***3.13. Доходи***

Група виділяє наступні види доходів:

1. Виручка від реалізації кондитерських виробів;
2. Інші доходи:
  - Отримані штрафи, пені, неустойки;
  - Доходи від відшкодування раніше списаних активів;
  - Дохід від списання кредиторської заборгованості;
  - Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів;
  - Дооцінка необоротних активів в межах раніше проведеної уцінки;
  - Прибуток від реалізації ТМЦ, необоротних активів, робіт і послуг;
  - Прибуток від оренди активів;
  - Інші доходи;
4. Фінансові доходи:
  - Доходи від первісного визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
  - Процентні доходи;
  - Доходи від перегляду очікуваних грошових потоків;
  - Інші фінансові доходи

Доходи Групи обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів.

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників (акціонерів) материнської компанії), за умови, що величина доходу можливо буде достовірно оцінити. Дохід визнається тільки коли існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Групи.

Не визнаються доходами такі надходження:

- Суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісіонера, принципала тощо. Крім сум комісійних (агентських) винагород;
- Суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Суми завдатку під заставу або в погашення позики, що передбачено відповідним договором;
- Надходження, які належать іншим особам;
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Група прибутки та збитки від групи подібних операцій подає на нетто-основі.

### ***3.14. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"***

З 01 січня 2019 року Група визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, який замінив МСФЗ (IAS) 11 "Будівельні контракти", МСБО (IAS) 18 "Виручка" і відповідні роз'яснення і застосовується по відношенню до усіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Стандарт вимагає, щоб підприємства застосовували судження і враховували усі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

Для визнання доходу Група використовує п'ятиетапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Таких як: Ідентифікація договору, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання, визнання доходу, коли Група виконає (в міру того, як виконує) обов'язки до виконання.

Дохід від договорів з клієнтами визнається тоді, коли (або в міру того, як) Група виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці клієнтові. В момент укладення договору Група визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Група виконує обов'язок до виконання в певний момент часу.

Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над ними.

Група визначає загальну ціну операції, включаючи оцінку будь-якого змінного відшкодування на момент початку дії договору, і проводить її переоцінку на кожну звітну дату. Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням Групи, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

На момент укладення договору Група визначає відокремлений товар або послугу, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, та розподіляє ціну операції пропорційно до таких окремо взятих цін продажу, що визначається на момент укладання договору.

### ***3.15. Податок на додану вартість***

Доходи, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість ("ПДВ"), крім випадків, коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню; в цьому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті, в залежності від обставин.

Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається у фінансовій звітності з урахуванням суми ПДВ., за винятком заборгованості з авансів виданих та авансів отриманих. Дочірня компанія протягом 2019-2020 років не була платником податку на додану вартість.

### ***3.16. Визнання витрат***

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів (наприклад, нарахування сум до виплати працівникам або знос обладнання).

Витрати враховуються згідно методу нарахування, тобто результати всіх операцій та інших подій повинні відображатися за фактом їх здійснення. Відповідно до принципу відповідності доходів і витрат, витрати визнаються в тому звітному періоді, що і дохід, отриманий завдяки цим витратам.

Група у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат та виділяє:

- Собівартості реалізованої продукції;
- Витрат на реалізацію і збут;
- Загальних і адміністративних витрат;
- Інших витрат;
- Фінансових витрат

Група для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат. В рамках даного підходу Група виділяє наступні види витрат:

- Собівартість реалізованої продукції:
  - Сировина і матеріали;
  - Пакувальні матеріали;
  - Витрати на персонал;
  - Амортизація;
  - Вода і електрика;
  - Інше;
- Витрати на реалізацію і збут:
  - Реклама і маркетинг;
  - Роялті;
  - Витрати на персонал;
  - Сертифікація і патентування;
  - Послуги охорони;
  - Транспортні витрати;
  - Амортизація;
  - Витрати на утримання збуту;
  - Ремонт і технічне обслуговування ОФ;
  - Резерв на знецінення дебіторської заборгованості;
  - Операційна оренда;
  - Витрати на відрядження;
  - Комунальні послуги;
  - Послуги зв'язку;
  - Митно-брокерські послуги;
  - Інше;
- Загальні і адміністративні витрати:
  - Витрати на персонал;
  - Банківські комісії;
  - Транспортні витрати;
  - Професійні послуги;
  - Амортизація;
  - Витрати на утримання офісу;
  - Ремонт і технічне обслуговування ОФ;
  - Податки, крім податку на прибуток;
  - Витрати на відрядження;
  - Послуги зв'язку;
  - Служба;
  - Операційна оренда;
  - Послуги охорони;
  - Інше;
- Інші витрати:
  - Благодійна діяльність;

- Інші витрати на персонал (у том числі, витрати на нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів Групи всіх працівників);
  - Податки, що не компенсуються;
  - Збитки від списання запасів;
  - Збиток від вибуття основних засобів;
  - Витрати на корпоративні заходи;
  - Знецінення основних засобів;
  - Визнані штрафи, пені, неустойки;
  - Витрати на підготовку і запуск нового виробництва;
  - Інше;
- Фінансові витрати:
- Збитки від початкового визнання фінансових інструментів або зміни їх справедливої вартості;
  - Процентні витрати за банківськими кредитами;
  - Процентні витрати за договорами факторингу;
  - Процентні витрати за договорами фінансової оренди;
  - Процентні витрати за випущеними корпоративними облігаціями;
  - Інші фінансові витрати.

### **3.17. МСФЗ 16 «Оренда»**

Група виступає як Орендар та Орендодавець.

На початку дії договору або у разі зміни умов договору Група має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Ідентифікований актив, як правило, безпосередньо вказується в договорі або його окремих компонентах. Для того, щоб актив був ідентифікований, постачальник активу не повинен мати права на заміну активу на альтернативний актив протягом всього періоду його використання. Для визначення того, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом періоду використання, Група повинна проаналізувати наявність двох наступних характеристик:

- право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу;
- і
- право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

#### Право на отримання економічних вигід від використання

Щоб контролювати використання ідентифікованого активу, Група повинна мати право на отримання практично всіх економічних вигід від використання активу (безпосередньо або побічно різними засобами, наприклад, використовуючи актив, утримуючи актив або надаючи його в суборенду) протягом терміну використання.



Оцінюючи право на отримання практично всіх економічних вигід від використання активу, Група розглядає економічні вигоди, зумовлені використанням активу в рамках певного обсягу права на використання активу.

**Право визначати спосіб використання**

Група має право визначати спосіб використання ідентифікованого активу протягом терміну використання виключно при дотриманні однієї з наступних умов:

- Група має право визначати, як і для якої мети використовується актив протягом терміну використання; або
- значимі рішення про те, як і для якої мети використовується актив, зумовлені і:
- Група має право експлуатувати актив (або визначати спосіб експлуатації активу іншими особами на власний розсуд) протягом терміну використання, при цьому постачальник не має права змінювати вказівки по експлуатації; або
- Група спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який зумовлює те, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

**Якщо Група виступає Орендарем:**

Група визнає оренду фінансовою, якщо окремо або в сукупності відбуваються обставини:

- договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Групи наприкінці строку оренди;
- Група має опцію покупки базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості, що на початку оренди можна з достатньою впевненістю очікувати виконання цієї опції
- термін оренди становить значну частину терміну економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються;
- на початку оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу;
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки Група може використовувати його без значної модифікації;
- якщо у Групі право на дострокове розірвання договору оренди, при якому збитки Групи, пов'язані з розірванням договору, відносяться на Групу;
- прибутки або збитки від коливань справедливої оцінки ліквідаційної вартості нараховуються орендарю (наприклад, у формі знижки з орендної плати, яка дорівнює більшій частині надходжень від продажу в кінці терміну оренди); і
- Група має можливість продовжити оренду ще на один термін при рівні орендної плати значно нижчим від ринкового.

На дату початку оренди Група визначає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді.

**Первісна оцінка**

На дату початку оренди Група оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

Орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів:

- фіксовані платежі;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки,
- суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання опції на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар її виконає; і
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опції на припинення оренди.

Орендні платежі Група дисконтує з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди.

На дату початку оренди Група оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю. Первісна вартість активу в формі права користування повинна включати в себе наступне:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені Групою; і
- оцінку витрат, які будуть понесені Групою при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для власного виробництва.

Щоб розрахувати первісну вартість зобов'язання з оренди та активу в формі права користування, Група розглядає тривалість терміну оренди. Термін оренди включає:

- неанульований період;
- період, щодо якого передбачена опція на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цю опцію;
- період, щодо якого передбачена опція на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що Група не виконає цю опцію.

Оцінюючи наявність достатньої впевненості в тому, що Група виконає опцію на продовження або не продовження оренди, Група враховує всі доречні факти та обставини, які призводять до виникнення у Групи економічного стимулу для виконання опції. Приклади факторів, які враховуються, серед іншого включають в себе наступне:

- передбачені договором умови для додаткових періодів в порівнянні з ринковими ставками, наприклад:
  - суми платежів за оренду в будь-якому додатковому періоді;
  - сума змінних платежів за оренду або інших умовних платежів, наприклад, платежів, обумовлених штрафами за припинення; і
  - умови опцій, які можуть бути виконані після початкових додаткових періодів (наприклад, опція на покупку, яка може бути виконана в кінці періоду продовження за ставкою, яка в даний час нижче ринкових ставок);
- значні вдосконалення орендованого майна, які були здійснені (або, як очікується, будуть здійснені) протягом терміну дії договору, які, як очікується, будуть мати значну економічну вигоду для орендаря, коли опцію на продовження або припинення оренди або на покупку базового активу можна буде виконати;

- витрати, пов'язані з припиненням оренди, наприклад, витрати на переговори, витрати на переміщення, витрати в зв'язку з ідентифікацією іншого базового активу, що підходить для потреб Групи, витрати в зв'язку з інтеграцією нового активу в діяльність Групи або аналогічні витрати, включаючи витрати, пов'язані з поверненням базового активу в передбачене договором стан або передбачене договором місце;
- значення такого базового активу для діяльності орендаря з урахуванням, наприклад, того, чи є базовий актив спеціалізованим активом, розташування базового активу та наявності відповідних альтернативних варіантів; і
- умовності в зв'язку з виконанням опції (коли опція може бути виконана лише при дотриманні одного або декількох умов) і ймовірність того, що такі умови будуть мати місце.

Група повторно оцінює наявність достатньої впевненості у виконанні опції на продовження або невиконанні опції на припинення оренди при виникненні або визначної події, або внесення суттєвих змін до обставин, що 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 враховувався 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 враховувався при визначенні організацією терміну оренди.

#### Подальша оцінка

Після дати початку оренди Група оцінює зобов'язання з оренди в такий спосіб:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди; і
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів.

Після дати початку оренди Група оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі справедливої вартості.

Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив Групи до кінця терміну оренди або якщо первісна вартість активу в формі права користування відображає намір Групи виконати опцію на покупку, Група амортизує актив у формі права користування з дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Група амортизує актив у формі права користування з дати початку оренди до більш ранньої з наступних дат: дата закінчення терміну корисного використання активу в формі права користування або дата закінчення терміну оренди.

Якщо відбуваються зміни в лізингових сплат, тоді зобов'язання по оренді перераховується і його балансова вартість коригується. Відповідне коригування проводиться проти балансової вартості активу в формі права користування.

Група переоцінює зобов'язання по оренді, дисконтує переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування в будь-якому з наступних випадків:

- зміна терміну оренди; або
- зміна оцінки опції на покупку базового активу.

Переглянута ставка дисконтування визначається як процентна ставка, закладена в договорі оренди, протягом строку оренди, якщо така ставка може бути легко визначена, або як ставка залучення додаткових позикових коштів Групи на дату переоцінки, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена.

*Короткострокова оренда і оренда, в якій базовий актив має низьку вартість*

У разі, якщо оренда є короткостроковою (в разі якщо є намір використовувати актив менше 12 місяців з дати набрання договором чинності) або базовий актив, який знаходиться в оренді, має низьку вартість (менше 50 000 грн.) Група застосовує спрощений підхід до обліку. А саме Група визнає орендні платежі по такій оренді як витрати або лінійним методом протягом терміну оренди, або з використанням іншого систематичного підходу. Зобов'язання з оренди або актив у формі права користування в таких випадках не визнаються.

***Якщо Група виступає Орендодавцем:***

Група класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Група використовує ті ж критерії до класифікування оренди, як фінансової, що й у випадках, коли Група виступає Орендарем.

Класифікація оренди Групою здійснюється на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

На дату початку оренди компанія-орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Щоб оцінити чисту інвестицію в оренду, орендодавець застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. У випадку суборенди, якщо припустиму ставку відсотка в суборенді, неможливо визначити, то для оцінки чистої інвестиції в суборенду проміжний орендодавець може скористатися ставкою дисконту для головної оренди (скоригованої з урахуванням будь-яких первісних непрямих витрат, пов'язаних з суборендою).

Первісні прямі витрати, включаються до первісної оцінки чистої інвестиції та зменшують суму доходу, визнаного за строк оренди. Припустима ставка відсотка в оренді, визначається таким чином, що первісні прямі витрати включаються автоматично у чисту інвестицію в оренду; їх не потрібно додавати окремо.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку чистої інвестиції в оренду, включають наступні платежі за право використання базовим активом протягом строку оренди, не отримані на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають сплаті;

б) змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу або ставки на дату початку оренди;

в) будь-які гарантії ліквідаційної вартості, надані орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою стороною, не пов'язаною з орендодавцем, і здатною з фінансової точки зору погасити зобов'язання за гарантією;

г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

г) платежі в рахунок штрафів за припинення терміну дії оренди, якщо умови оренди передбачають реалізацію можливості припинення оренди орендарем.

Група визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Витрати, прибутки, пов'язані з перерахунком орендних платежів у разі прив'язки договору оренди до курсу валюти визнаються у складі прибутку/витрат звітного періоду.

Група обліковує модифікацію фінансової оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови:

а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більше базових активів; та

б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відобразити обставини конкретного договору.

Стосовно модифікації фінансової оренди, яка не обліковується як окрема оренда, Група обліковує модифікацію таким чином:

а) якщо б ця оренда була класифікована як операційна оренда якби ця модифікація була чинною на дату початку дії оренди, орендодавець:

- обліковує модифікацію оренди як нову оренду з дати набрання модифікацією чинності; та

- оцінює балансову вартість базового активу, як чисту інвестицію в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією.

Група визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Група визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Група додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такий самій основі, як дохід від оренди.

Група обчислює амортизацію прямолінійним методом.

#### Облік суборенди

Класифікуючи суборенду, проміжний Група класифікує суборенду як фінансову оренду або як операційну оренду таким чином:

а) якщо головна оренда є короткостроковою орендою, то суборенда класифікується як операційна оренда;

б) якщо ж ні, то суборенда класифікується з посиланням на актив з права користування, що виникає внаслідок головної оренди, а не з посиланням на базовий актив (наприклад, об'єкт основних засобів, що є об'єктом оренди).

Група повторно оцінює суборенду, яка була класифікована як операційна оренда та яка діє на дату першого застосування, щоб визначити, чи має кожна суборенда бути класифікована як операційна оренда чи як фінансова оренда, виконуючи таку оцінку на дату першого застосування на підставі договірних умов головної оренди та суборенди, що лишилися станом на таку дату.

У разі якщо операційна суборенда на підставі договірних умов головної оренди та суборенди перекваліфіковується у фінансову, Група починає вести облік такої оренди як нової, укладеної на дату першого застосування з 01.01.2019 р.

### **МСФЗ 16 «Оренда» та covid-19.**

МСФЗ 16 «Оренда» передбачає можливість виникнення змін орендних платежів протягом строку оренди. Необхідний облік таких змін (якщо вони суттєві) передбачає застосування суджень і залежить від ряду чинників, включно з урахуванням того важливого чинника, чи ці зміни було передбачено початковими умовами оренди. Зміни можуть виникати безпосередньо внаслідок внесення змін у сам договір про оренду або опосередковано –наприклад, унаслідок дій уряду у відповідь на пандемію «covid-19». Під час здійснення обліку змін орендних платежів суб'єкт господарювання розглядає разом договір про оренду та все застосовуване законодавство чи нормативно-правові акти. Інакше кажучи, застосовуючи МСФЗ 16, суб'єкт господарювання трактує зміну в орендних платежах в однаковий спосіб незалежно від того, чи зумовлена ця зміна зміною самого договору або, наприклад, зміною застосовуваних законів чи нормативно-правових актів.

МСФЗ 16 визначає конкретні вимоги, як обліковувати деякі зміни орендних платежів – наприклад, зміни, викликані змінами в індексі чи ставці, що використовується для визначення орендних платежів. В іншому разі необхідний порядок обліку, встановлений МСФЗ 16 на випадок зміни орендних платежів, залежить від того, чи відповідає така зміна визначенню модифікації оренди.

МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна обсягу оренди, суб'єкт господарювання бере до уваги, чи мала місце зміна права користування, наданого орендареві договором – прикладом зміни обсягу оренди є доповнення чи припинення права користування одним або кількома базовими активами чи продовження або скорочення договірного строку оренди. Орендні канікули чи зниження орендної плати самі по собі не становлять зміни обсягу оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна компенсації за оренду, суб'єкт господарювання бере до уваги загальний вплив будь-якої зміни орендних платежів. Наприклад, якщо орендар не вносить орендних платежів протягом тримісячного періоду, орендні платежі за подальші періоди можуть бути пропорційно збільшені у спосіб, що забезпечує незмінність компенсації за оренду. За відсутності змін в обсязі оренди чи компенсації за оренду, модифікації оренди немає.<sup>2</sup> Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує пункт 2 МСФЗ 16 і розглядає як умови договору, так і всі доречні факти й обставини. До доречних фактів і обставин можуть належати договір, норма

законодавчого або іншого права чи нормативно-правового акту, застосованого до договорів про оренду<sup>1</sup>. Наприклад, договори про оренду або чинні закони чи нормативно-правові акти можуть містити положення, що призводять до змін у платежах у разі настання певних подій або виникнення певних обставин. Дії органів влади (наприклад, установлення обов'язковості закриття магазинів роздрібної торгівлі на певний період через «covid-19») можуть бути доречними для юридичного тлумачення таких положень, як положення про обставини непереборної сили, що містились у початковому договорі чи застосовуваному законодавстві або нормативно-правовому акті. Зміни орендних платежів, зумовлені положеннями початкового договору або чинних законодавчих чи нормативно-правових актів, належать до початкових умов оренди, навіть якщо вплив цих положень (спричинений подією на зразок пандемії «covid-19») раніше не розглядався. У такому разі жодної модифікації оренди в цілях МСФЗ 16 не відбувається. Якщо зміна орендних платежів зумовлена модифікацією оренди, то орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

Якщо зміна орендних платежів не зумовлена модифікацією оренди, то така зміна зазвичай обліковувалася б як змінний орендний платіж. У такому разі орендар застосовує пункт 38 МСФЗ 16 і загалом визнає вплив поступок з оренди в прибутку або збитку. Для операційної оренди орендодавець визнає вплив поступок з оренди шляхом визнання зменшеного доходу від договорів оренди.

Якщо зміна орендних платежів призводить до погашення частини зобов'язання орендаря, передбаченого договором (наприклад, орендаря в законний спосіб звільнено від його зобов'язання здійснювати конкретно ідентифіковані платежі), то орендар розглядає, чи було виконано вимоги для припинення визнання частини зобов'язання з оренди, з застосуванням пункту 3.3.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для визначення того, чи зменшилась корисність активів з права користування (для орендарів) та об'єктів основних засобів, що є предметом операційної оренди (для орендодавців), застосовується МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Обставини, що призводять до поступок з оренди внаслідок пандемії «covid-19», імовірно, вказують на можливе зменшення корисності активів. Наприклад, втрата заробітків протягом періоду дії поступок з оренди може бути ознакою зменшення корисності відповідного активу з права користування. Подібним чином, більш довгострокові наслідки пандемії «covid-19».

Орендарі та орендодавці повинні також застосовувати вимоги до розкриття інформації, встановлені МСФЗ 16 та іншими Стандартами МСФЗ, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Наприклад, МСФЗ 16 зобов'язує як орендарів, так і орендодавців розкривати інформацію, що надає користувачам фінансової звітності підстави для оцінки впливу договорів про оренду на їх фінансовий стан, їх фінансові результати діяльності й рух грошових коштів. Інформація, що розкривається, має бути достатньою для того, щоб зробити можливим розуміння користувачами фінансової звітності впливу змін орендних платежів, зумовлених «covid-19», на фінансовий стан та фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання (пункт 31 МСБО 1).

### ***3.18. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»***

Облік та визнання забезпечень Групи відбувається відповідно до МСБО 37.

**Забезпечення** - зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Вони визнаються, якщо Група в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Група класифікує забезпечення на наступні види:

- забезпечення під виплату відпусток;
- забезпечення під матеріальне заохочення (у тому рахунку забезпечення виплати матеріального заохочення за підсумками року та забезпечення під забезпечення виплат за судовими позовами);
- забезпечення під забезпечення інших витрат і платежів.

Група визнає забезпечення в сумі, що являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату.

Забезпечення враховуються на окремих балансових рахунках, що створюються спеціально для цієї мети по всім об'єктам забезпечення. Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

Забезпечення слід використовувати лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Група не визнає:

- забезпечення для майбутніх операційних збитків;
- умовні зобов'язання;
- умовні активи.

### ***3.19. Політика управління ризиками.***

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Групи, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю.

#### **Операційні ризики.**

Операційна діяльність Групи є дуже чутливою до змін, як у внутрішньому, так і в зовнішньому середовищі, що потребує постійного її контролю та своєчасного попередження негативних наслідків від впливу основних ризиків: зниження попиту на продукцію, волатильності цін на сировину та незапланованих зупинок виробництва.

#### ***Зниження попиту на продукцію.***

В умовах жорсткої конкуренції на кондитерському ринку, збереження сталого попиту на продукцію є однією з пріоритетних задач. Незважаючи на обмеженні ресурси для фінансування інвестицій в виробництво інноваційних продуктів, Група не допускає критичного зниження обсягу реалізації продукції, що досягається шляхом ротації поточного асортименту, проведення



редизайну та надання додаткових знижок дистриб'юторам, з метою стимулювання вторинних продажів.

#### ***Волатильність цін на сировину.***

Сировина займає суттєву частку в собівартості продукції власного виробництва (приблизно 80%). Для нівелювання ризиків росту цін на сировину, котрі формуються під впливом нестабільного внутрішнього макросередовища та міжнародних факторів, усі закупки сировини проводяться за тендерною процедурою. Тендерна процедура дозволяє формувати широкий пул постачальників, що в свою чергу забезпечує диверсифікацію постачань, та можливість здійснювати закупки за оптимальнішою ринковою ціною. Також Група здійснює резервування (за рахунок передплат) основних видів сировини (мука, цукор, жири) за фіксованою ціною, для забезпечення потреб виробництва на період до 12 місяців. Опціони та форвардні контракти для закупівель не використовуються.

#### ***Незаплановані зупинки виробництва.***

Костянтинівська кондитерська фабрика має суттєвий фізичний знос, що може призводити до виходу з ладу виробничого обладнання. Для недопущення тривалих зупинок окремих ділянок виробництва, що несе ризик невиконання плану продажів, формується необхідний резерв запасних частин для оперативного здійснення ремонту. Також, щорічно у низький сезон, проводиться капітальний ремонт фабрики, що дозволяє підтримувати в робочому стані як виробниче обладнання, так і основні споруди

#### ***Фінансові ризики.***

Фінансові інструменти Групи включають в себе грошові кошти в банках, торгіву дебіторську та кредиторську заборгованість, а також банківські кредити та займи.

Загальний підхід сфокусований на нівелюванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України та спрямований на зменшення його негативного впливу на фінансовий стан Групи.

Основні ризики, котрі пов'язані з фінансовими інструментами Групи – валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та відсотковий ризик.

#### ***Валютний ризик.***

Вільно конвертовані валюти, зокрема долар США та євро, грають важливу роль в операційній діяльності Групи.

Офіційні обмінні курси цих валют до української гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, наведені нижче.

Дата	дол. США	євро	рос. рублі
станом на 31.12.2020 р.	28,27	34,74	0,38
станом на 31.12.2019 р.	23,69	26,42	0,38

Відхилення %	19%	31%	-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 31.12.2020р.			На 31.12.2019р.		
	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Грошові фінансові активи	Грошові фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	1 697	(687)	1 010	2 605	(13 958)	(11 353)
Євро	7	(13)	(6)	2 132	(16)	2 116
Російський рубль	793		793	936		936
<b>Всього:</b>	<b>2 497</b>	<b>(700)</b>	<b>1 797</b>	<b>5 673</b>	<b>(13 974)</b>	<b>(8 301)</b>

#### ***Ризик ліквідності.***

Завданням Групи є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю у використанні умов кредитних ресурсів, котрі надаються постачальниками і банками. Група здійснює аналіз активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Група перерозподіляє ресурси і кошти для досягнення оптимального фінансування потреб в капіталі.

Динаміка показників ліквідності та фінансової стабільності Групи в 2020р.:

Показники ліквідності	Норматив	2020	2019	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\geq 1$	3,89	4,12	-0,23
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\geq 0,7$	3,29	3,53	-0,24
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	0,00	0,00	0,00

Показники фінансової стабільності	Норматив	2020	2019	Відхилення +/-
Доля власного капіталу в активах	20%	10%	15%	-5%

Доля зобов'язань в активах	-	90%	85%	5%
Доля власних та довгострокових зобов'язань в активах	-	90%	91%	-1%
Доля дебіторської заборгованості в активах	-	32%	31%	1%
Коефіцієнт фінансової стабільності (відношення зобов'язань до власного капіталу)	$\leq 1$	9,00	5,79	3,21

В 2020р. показники ліквідності Групи знаходяться на високому рівні. Зокрема, коефіцієнт поточної ліквідності в 2020р. склав 3,89, що вище за норматив. Дана динаміка обумовлена проведенням фінансової реструктуризації заборгованості перед АТ «Укресімбанк». Коефіцієнт фінансової стабільності склав 9,00, 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	2020	2019	Відхилення +/-	Відхилення %
Валовий прибуток, тис. грн.	174 846	173 034	1 812	1%
Валова рентабельність	20%	20%	0%	-
EBITDA, тис. грн.	56 290	101 775	-45 485	-45%
Рентабельність по EBITDA	6,3%	11,7%	-5,4%	-

### ***Кредитний ризик.***

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно залишками грошових коштів в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Дистриб'ютори Групи, при роботі на умовах відстрочки платежів, обов'язково надають банківську гарантію, що суттєво знижує ризик невиконання зобов'язань по сплаті за відвантажену продукцію. У разі суттєвого порушення дистриб'ютором фінансової дисципліни, відвантаження продукції в його адресу призупиняються.

Грошові кошти Групи переважно розміщені на поточних рахунках, відкритих в державному банку - АТ «Укресімбанк», який має високу ступінь надійності.

### ***Відсотковий ризик.***

Ризик зміни процентних ставок для 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 МСБО 12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку.

У проміжній фінансовій звітності материнської компанії відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Консолідованому Звіті про фінансовий стан в сумі зазначених активів і зобов'язань з обчисленням на дату проміжної фінансової звітності.

*Поточний податок на прибуток.*

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

*Відстрочений податок на прибуток.*

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, яка береться до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств, і яке на момент здійснення жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасовою різницею, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує висока ймовірність реалізації тимчасових різниць в найближчому майбутньому і буде отримана оподатковуваний прибуток, у відношенні якої можна зарахувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує високої ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволила б реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату та визнаються тоді, коли виникає висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу.

Дочірня компанія протягом 2019-2020 років не була платником податку на прибуток.

### **3.21. МСБО19 «Виплати працівникам»**

Всі винагороди працівникам в Групі обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19.

В процесі господарської діяльності материнська компанія сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України.

Група визнає виплати працівникам:

- Зобов'язаннями – якщо працівник надав послуги в обмін на виплати, які мають бути

сплачені Групою у майбутньому;

- Витратами – якщо Група спожила економічну вигоду від послуг працівника, окрім виплат, які безпосередньо пов'язані із спорудженням або придбанням об'єкта основних засобів або переробки та інших витрат, понесених під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення у теперішній стан, і визнаються собівартістю активу;

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді визнається поточним зобов'язанням.

Витрати на виплату персоналу відображаються у звітності згідно до принципу відповідності, тобто відображаються у тому періоді, до якого вони відносяться.

Виплати працівникам материнської компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

### **3.22. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»**

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між Групою та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Група керується критеріями віднесення до пов'язаних сторін, які передбачені МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» та діючим Податковим Кодексом України.

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

### **3.23. Облік інвестицій**

**Асоційоване підприємство** – це суб'єкт господарювання, на який Група, як інвестор, має суттєвий вплив.

**Суттєвий вплив** – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не здійснювати контроль чи спільний контроль таких політик.

Якщо Група володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20 відсотками або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, то вважається, що Група має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне. Якщо інший інвестор має суттєве володіння або володіє часткою більшості, то це не обов'язково є перешкодою для Групи мати суттєвий вплив.

Інвестиції в асоційовані підприємства класифікуються Групою як необоротні активи та обліковуються Групою з використанням методу участі в капіталі згідно МСБО 27 як описано у МСБО 28 за винятком випадків коли інвестиції відображаються як необоротні активи для продажу (очікуваний термін продажу інвестицій не повинен перевищувати 12 місяців) або Група

втрачає або вже втратила суттєвий вплив з управління об'єктом інвестицій. В такому випадку, залишок інвестиції оцінюється Групою за справедливою вартістю фінансового активу на дату втрати такого впливу і враховується згідно підпрозділу 6 «Фінансові інструменти». Різниця між справедливою вартістю збереженого фінансового активу та балансовою вартістю інвестицій на дату втрати значного впливу включається у визначення доходу або витрат з вибуття підприємства.

Метод участі в капіталі – це метод обліку, за яким інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток Групи, як інвестора, включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід Група включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування. Кошти, отримані від об'єкта інвестицій в результаті розподілу прибутку, зменшують балансову вартість інвестицій. Балансова вартість інвестиції також коригується з метою відображення змін в пропорційній частці участі Групи в об'єкті інвестицій, що виникають у зв'язку зі змінами іншого сукупного доходу об'єкта інвестицій (наприклад, дооцінка основних засобів). Частка Групи в цих змінах відображається у складі іншого сукупного доходу. Визнання частки Групи в збитках об'єкті інвестицій здійснюється тільки в рамках балансової вартості інвестиції в це підприємство до досягнення нею нульового значення. При цьому додаткові збитки забезпечуються і зобов'язання визнаються тільки в тій мірі, в якій Група взяла на себе юридичні або змінні обов'язки або здійснила платежі від імені асоційованого підприємства. Якщо згодом підприємство оголошує прибуток, то Група відновлює визнання своєї частки в цьому прибутку тільки після того, як вона зрівняється з часткою невизнаних збитків. Застосування даного методу обліку інвестицій в асоційовані підприємства визначено у МСБО 27 і описано у МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

При застосуванні методу участі в капіталі фінансова звітність асоційованих підприємств повинна бути складена на дату закінчення звітного періоду. При цьому, облікова політика підприємств повинна відповідати єдиній обліковій політиці щодо подібних операцій та подій, що мали місце при аналогічних обставинах.

Інвестиції в інструменти власного капіталу при умові якщо Група не має суттєвого впливу (володіє прямо або опосередковано через дочірні підприємства менше ніж 20 % прав голосу в об'єкті інвестування) обліковуються за МСБО 9 «Фінансові інструменти».

#### **4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ**

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки

ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, характеризуються високим рівнем складності, та мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

- 1) Група продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Група їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток та резерв бонусів містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.
- 6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інші.)
- 7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.
- 9) Групою оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в Консолідованому Звіті про фінансовий стан як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.
- 10) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.
- 11) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - у 4 кварталі 2020 року проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Група прийняла рішення не переоцінювати активи.



12) Термін корисного використання основних засобів – Група переглянула строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було.

13) Щоб покрити ризик знецінення фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група формує резерв під очікувані кредитні збитки. При цьому, для торговельної дебіторської заборгованості використовується спрощений підхід. Група використовує матрицю забезпечення.

14) Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.

15) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### ***5.1. Основні засоби***

Група використовує модель оцінки – за собівартістю.

У 4 кварталі 2020 року Група провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36. Так як ознак знецінення не виявлено, Група прийняла рішення не переоцінювати активи.

**Рух основних засобів представлений за класами таким чином:**

***Примітка 2***

*тис. грн.*

Показник	Машини та обладнання	Будівлі та споруди	Зелені насадження	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Сума передилати за основні засоби	Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
<b>Первісна вартість</b>										
На 31 грудня 2018 р.	538 582	301 580	997	8 809	10 987	115	0	34 822	2 386	<b>898 278</b>
Надходження в 2019 р.	3 793	3 809	0	0	406	8	0	8601	479	<b>17 096</b>
Вибуття в 2019 р.	335	0	0	0	587	0	0	6346	690	<b>7 958</b>
На 01 січня 2020 р.	542 040	305 389	997	8 809	10 806	123	0	37 077	2 175	<b>907 416</b>

Надходження за 12 міс.2020 р.	4 599	2 398	0	0	505	0	2 254	13 573	8 575	<b>31 904</b>
Вибуття за 12 міс.2020 р.	354	0	0	0	130	0	2 225	11 906	8 790	<b>23 405</b>
На 31 грудня 2020 р.	546 285	307 787	997	8 809	11 181	123	29	38 744	1 960	<b>915 915</b>
<b>Знос</b>										
На 31 грудня 2018 р.	49 227	8 542	73	0	2 374	16	0	12 186	0	<b>72 418</b>
Нарахований знос в 2019 р.	50 216	8 682	73	0	2 395	17	0	8843	0	<b>70 226</b>
Вибуло за 2019 р.	278	0	0	0	463	0	0	3133	0	<b>3 874</b>
На 31 грудня 2019 р.	99 165	17 224	146	0	4 306	33	0	17 896	0	<b>138 770</b>
Нарахований знос за 12 міс.2020 р.	39 422	8 865	74	0	2 053	17	0	11 308	0	<b>61 739</b>
Вибуло за 12 міс.2020 р.	300	0	0	0	100	0	0	8 482	0	<b>8 882</b>
На 31 грудня 2020 р.	138 287	26 089	220	0	6 259	50	0	20 722	0	<b>191 627</b>
<b>Балансова вартість</b>										
На 31 грудня 2018 р.	489 355	293 038	924	8 809	8 613	99	0	22 636	2 386	<b>825 860</b>
На 31 грудня 2019 р.	442 875	288 165	851	8 809	6 500	90	0	19 181	2 175	<b>768 646</b>
На 31 грудня 2020 р.	407 998	281 698	777	8 809	4 922	73	29	18 022	1 960	<b>724 288</b>

**Загальна сума нарахованого зносу основних засобів (без урахування активів у вигляді права користування за договорами фінансової оренди) відображена у складі:**

**Примітка 3**  
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Основне виробництво орендних послуг	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2019 р.	3 630	657	60	40 766	16 270	<b>61 383</b>
2020 р.	3 869	340	53	40 071	6 098	<b>50 431</b>
<b>Разом:</b>	<b>7 499</b>	<b>997</b>	<b>113</b>	<b>80 837</b>	<b>22 368</b>	<b>111 814</b>

Первісна вартість основних засобів, закладених в якості забезпечення виконання зобов'язань, на звітні дати представлені таким чином:

**Примітка 4**

*тис. грн.*

Найменування групи основних засобів	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Земельні ділянки	8 809	8 809
Будівлі та споруди	268 609	270 920
Машини та обладнання	489 712	492 973
Інструменти, прилади, інвентар	5 129	5 345
Багаторічні насадження	28	28
<b>Разом:</b>	<b>772 287</b>	<b>778 075</b>

Дочірня компанія протягом 2019 - 2020 років не мала на балансі об'єктів основних засобів.

## 5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

**Примітка 5**

*тис. грн.*

	Права на комерційні позначення (торгівельні знаки)	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, аудіовізуальні твори, ліцензії)	Незавершені капітальні інвестиції	ВСЬОГО нематеріальні активи
<b>Первісна вартість</b>				
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>328 109</b>	<b>10 627</b>	<b>0</b>	<b>338 736</b>
Надходження за 2020р.	-	2 255	628	2 883
Вибуття за 2020р.	-	516	-	516
<b>На 31 грудня 2020р.</b>	<b>328 109</b>	<b>12 366</b>	<b>628</b>	<b>341 103</b>
<b>Знос</b>				
<b>На 31 грудня 2019р.</b>	<b>164 014</b>	<b>2 259</b>	<b>0</b>	<b>166 273</b>
Нарахований знос за 2020р.	82 140	2 297	-	84 437
Вибуло за 2020р.	-	516	-	516
<b>Знос на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>246 154</b>	<b>4 040</b>	<b>-</b>	<b>250 194</b>
<b>Балансова вартість</b>				
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>164 095</b>	<b>8 368</b>	<b>-</b>	<b>172 463</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>81 955</b>	<b>8 326</b>	<b>628</b>	<b>90 909</b>

Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:

**Примітка 6**  
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати	Загальновиробничі витрати	Всього:
2019 р.	448	82 356	663	0	83 467
2020 р.	1 134	82 637	666	0	84 437
<b>Разом:</b>	<b>1 582</b>	<b>164 993</b>	<b>1 329</b>	<b>0</b>	<b>167 904</b>

Дочірня компанія протягом 2019 - 2020 років не мала на балансі об'єктів нематеріальних активів.

### 5.3. Інвентаризація

Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2020 року не було.

Згідно до Наказу № 39/6 від 04.10.2019 року материнською компанією відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, «Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 року та Наказом про облікову політику підприємства на 2019 рік була проведена інвентаризація активів і зобов'язань. За результатами інвентаризації не було виявлено нестач і надлишків, не виявлено активів та зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

### 5.4. Оренда

Інформація щодо операцій, у яких Група виступає Орендарем:

**Примітка 7**  
тис. грн.

	2020р.	2019р.
<b>Амортизація активів в формі права користування відповідно до виду базового активу</b>	<b>11 308</b>	<b>8 843</b>
<i>Земельні ділянки</i>	234	222
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	2 551	2 393
<i>Машини та обладнання</i>	4 858	2 834
<i>Транспортні засоби</i>	3 665	3 394
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	<b>957</b>	<b>1 661</b>
Загальний грошовий відтік для договорів оренди	<b>13 054</b>	<b>10 552</b>
<b>Балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.</b>	<b>18 022</b>	<b>19 181</b>
<i>Земельні ділянки</i>	8 051	8 324
<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрої</i>	2 862	2 341

Машини та обладнання	5 023	3 735
Транспортні засоби	2 086	4 781

**Інформація щодо операцій, у яких Група виступає Орендодавцем:**

**Примітка 8**  
тис. грн.

	2020р.	2019р.
<b>Операційна оренда</b>		
Дохід від операційної оренди	-1 925	-2 520
<b>Фінансова оренда</b>		
Прибуток або збиток від передачі активу в оренду	6	771
Фінансовий дохід по чистих інвестиціях в оренду	18	259

Дочірня компанія протягом 2019 - 2020 років не виступала орендарем чи орендодавцем.

**5.5. Запаси**

**Рух запасів за 12 місяців 2019, 2020 років представлений за видами наступним чином:**

**Примітка 9**  
тис. грн.

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього:
<b>На 01 січня 2019 р., у т.ч.:</b>	<b>53 544</b>	<b>3 882</b>	<b>30 732</b>	<b>3 601</b>	<b>91 759</b>
У т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-6 631	0	0	0	-6 631
Надходження в 2019р	590 333	515 452	624 394	71 159	1 801 338
Вибуття в 2019р., у т.ч.:	593 177	515 914	618 291	72 726	1 800 108
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-1 583	0	0	0	-1 583
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	8	0	0	0	8
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	77	0	81	18	176
<b>На 01 січня 2020р</b>	<b>50 700</b>	<b>3 420</b>	<b>36 835</b>	<b>2 034</b>	<b>92 989</b>
у т.ч. "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-5 048	0	0	0	-5 048
Надходження в 2020р	613 881	555 046	663 763	79 649	1 912 339

Вибуття в 2020р., у т.ч.:	605 672	554 824	668 896	81 370	1 910 762
за рахунок "Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів"	-577	0	0	0	-557
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)	0	0	0	0	0
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	540	0	91	12	643
<b>На 01 січня 2021р</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

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/непокріті збитки станом на дату переходу на МСФЗ. Уцінка проведена з використанням цін, що знаходяться у відкритому доступі попередньо розкласифікував об'єкти уцінки на відповідний вид вторинних ресурсів. Уцінка проведена на суму 41 763 тис. грн.

Також на всі уцінені виробничі запаси на дату переходу на МСФЗ створено резерв, а саме «Забезпечення інших витрат під втрати від псування виробничих запасів» на суму 11 242 тис. грн.

**Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:**

**Примітка 10**  
тис. грн

Найменування товарів	Залишки	2019 рік		Залишки	2020 рік		Залишки
	на 01.01.19	Надходження	Вибуття	на 31.12.19	Надходження	Вибуття	на 31.12.20
Сировина і матеріали	24 231	484 203	481 373	27 061	517 225	511 733	32 553
Допоміжні матеріали	13 097	45 553	49 454	9 196	46 554	45 188	10 562
Пакувальні матеріали	2 650	37 321	38 030	1 941	33 111	32 313	2 739
Паливо	114	1 798	1 813	99	1 426	1 439	86
Запасні частини	6 888	8 692	9 175	6 405	5 618	5 454	6 569

Інші запаси	6 564	12 766	13 332	5 998	9 947	9 545	6 400
<b>Разом:</b>	<b>53 544</b>	<b>590 333</b>	<b>593 177</b>	<b>50 700</b>	<b>613 881</b>	<b>605 672</b>	<b>58 909</b>

**Вартість готової продукції, переданої під заставу АТ "Укрексімбанк" для гарантії зобов'язань на звітні дати представлені таким чином:**

**Примітка 11**

*тис. грн*

	на 31.12.2019	на 31.12.2020
балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	30 306	27 065

Група має власні складські приміщення на Костянтинівській кондитерській фабрики та орендоване складське приміщення на території ТОВ «Золотий лев ВУК». Поставки запасів здійснюються зі складів постачальників на склад покупця за правилами ІНКОТЕРМС.

Дочірна компанія протягом 2019 - 2020 років не мала на балансі запасів.

#### **5.6. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»**

Станом на 31.12.2019р., та 31.12.2020р. Група не мала довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

#### **5.7. Дебіторська заборгованість.**

**Довгострокова дебіторська заборгованість за даними Групи складає:**

**Примітка 12**

*тис. грн*

	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування, в т. ч.:	13	239	0
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»		239	0

**Примітка 13**

*тис. грн*

Дебіторська довгострокова заборгованість за суборенду активів у формі права користування			По строкам погашення			Ймовірність погашення
Контрагенти	на 31.12.2019	на 31.12.2020	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців	
Договори						
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір	68	-	-	-	-	100%

суборенди приміщення № 0038/9/17 від 01.02.2017 р.						
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договір суборенди транспортних засобів № 77-Л від 01.03.2017 р.	171	-	-	-		100%
<b>Разом:</b>	<b>239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

Станом на 31.12.2020 року Група не мала довгострокової дебіторської заборгованості за суборенду активів у формі права користування.

**Дебіторська заборгованість за даними Групи складає:**

**Примітка 14**  
тис. грн

	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>15, 16, 17, 20</b>	<b>544 060</b>	<b>497 735</b>
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами , в т. ч.</b>	<b>18</b>	<b>7 135</b>	<b>14 843</b>
- розрахунки за виданими авансами за послуги		1 145	2 205
- розрахунки за виданими авансами за матеріали		13	1 750
- розрахунки за виданими авансами за товар		38	3 638
- розрахунки за виданими авансами за сировину		5 939	7 250
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>19</b>	<b>5 512</b>	<b>5 460</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі</b>		<b>1 110</b>	<b>5 918</b>
- розрахунки за позиками дочірньої компанії		20 522	23 160
- розрахунки з дебіторами про відступлення права вимоги		220	220
- розрахунки з підзвітними особами		41	0
- розрахунки по соціальному страхуванню		166	322
- Розрахунки за претензіями		655	5 355
- інше		28	38
- резерв під очікувані кредитні збитки		-20 522	-23 177

**Примітка 15**  
тис. грн



Дебіторська торгова заборгованість				Ймовірність погашення
Контрагенти	Договори	на 31.12.2019	на 31.12.2020	
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	№1199/8/14 від 23.12.14	188 974	152 974	100%
	№0205/8/19 від 01.04.19	144023	116 449	100%
	№0553/14/15 від 02.11.2015	24 387	28 332	100%
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБЬЮШН"	0493/8/17 від 01.12.2017	28 040	3 253	100%
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	0491/8/17 від 01.12.2017	14 597	4 581	100%
ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕР"	0293/8/18 від 01.07.2018	91 366	92 408	100%
ТОВ "Сонячне місто плюс"	0332/8/15 від 24.12.2015	7 395	11	100%
ТЗОВ "ТВК "ВОЛДІ"	0291/10/16 від 31.08.2016	2 522	23	100%
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	0012/8/10 від 19.01.2010	2 663	0	100%
ТОВ "ВОДНИЙ СВІТ НАПОЇ"	1329/8/11 від 28.12.2011	1 865	2 266	100%
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ"ЮШН СХІД"	0262/8/14 від 12.06.2014	966	651	100%
ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	0018/8/10 від 19.01.2010	2 434	2 257	100%
ТОВ "ТЕРА-ІВ"	0028/8/10 від 19.01.2010	617	703	100%
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	1226/8/12 від 25.12.2012	2 415	625	100%
ТОВ «КБФ»	02/2015/07/001 від 29.07.2015	9 256	16 358	100%
ТОВ "АКРОС"	0181/8/20 від 10.03.2020	0	39 904	100%
ТОВ "АЛМІ ДИСТРИБЬЮШН"	0175/8/18 від 13.06.2018	998	11 623	100%
Інші		23 002	26 808	
резерв під очікувані кредитні збитки		-1 460	-1 491	
<b>Разом:</b>		<b>544 060</b>	<b>497 735</b>	

Дебіторська торгова заборгованість Групи по строкам непогашення складає:

**Примітка 16**

тис. грн

По строкам непогашення	на 31.12.2019	на 31.12.2020
до 30 днів	308 031	318 333

від 30-60 днів	29 776	37 802
від 60-90 днів	4 999	41 003
від 90-120 днів	3 004	56 167
від 120-365 днів	194 027	42 897
більш 365 днів	5 683	3 024
резерв під очікувані кредитні збитки	-1 460	-1 491
<b>Разом:</b>	544 060	497 735

Дебіторська заборгованість (код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» і 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість») представлені за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та на звітні дати складає:

**Примітка 17**

*тис. грн*

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1125)	Інша дебіторська заборгованість (1155)	Всього
<b>Станом на 31.12.2019</b>			
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 460	35 924	37 384
<b>Станом на 31.12.2020</b>			
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки	3	19 223	19 226
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки	34	17	51
Сформований резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок перерахунку по курсу на дату звітності	0	6 460	6 460
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	1 491	23 178	24 669

**Дебіторська заборгованість Групи за авансами виданими складає:**

**Примітка 18**

*тис. грн*

Контрагенти	Договори	на 31.12.2019	на 31.12.2020	За терміном
ТОВ «ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	0332/7 ККФ/18 від 06.12.2018	769	762	короткострокова
ПАТ Костянтинівське УГГ "Донецькоблгаз"	0211/7ККФ/17Від 01.06.2017	144	157	короткострокова

ТОВ НТ «Поліграфпак»	0237/14/16 від 15.04.2016	99	0	короткострокова
ТОВ «ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ»	0597/14/15 від 18.11.2015	958	45	короткострокова
OLAM International Limited (Сингапур)	0132/14/17 від 12.04.2017	3 234	0	короткострокова
Olam Food Ingredients Spain, S.L (Іспанія)	0132/14/17 від 12.04.2017	1 639	0	короткострокова
Cargill B.V. (Нідерланди)	0419/14/18 від 13.11.2018	7	1247	короткострокова
ТОВ "КБФ»	0120/10/18 від 01.03.2018	37	228	короткострокова
ТОВ «Енліл»	0087/14/17 від 29.03.2017	0	2550	короткострокова
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	0081/8/15 ТД від 05.10.15	0	3410	короткострокова
Syntegon Technology Services AG (Швейцарія)	0450/7ККФ/20 від 09.12.2020	0	1713	короткострокова
Айдар Милам ТОВ	0384/14/19 від 01.11.2019	0	3400	короткострокова
Інші		248	1 331	короткострокова
<b>Разом:</b>		<b>7 135</b>	<b>14 843</b>	

**Дебіторська заборгованість Групи за розрахунками з бюджетом по видам податків складає:**

**Примітка 19**

*тис. грн*

Дебіторська заборгованість за видами податків	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Розрахунки з ПДВ	175	164
Розрахунки з військового збору	17	17
Розрахунки з земельного податку	903	867
Розрахунки з оренди земельної ділянки	2 772	2 767
Розрахунки з ПДФО	15	15
Розрахунки з податку на нерухомість	225	225
Розрахунки з податку на прибуток	1 402	1 402
Інші розрахунки з бюджетом	3	3
<b>Разом:</b>	<b>5 512</b>	<b>5 460</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 "Укресімбанк" складає:**

**Примітка 20**

*тис. грн*

Дебітор	на 31.12.2019	На 31.12.2020
ПП "АВАНТА-ТРЕЙД"	2 663	0

ТОВ "ФІРМА "КОНТИНЕНТ"	2 434	2 257
ПрАТ "ФІРМА БАКАЛІЯ"	2 415	625
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	966	651
ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК "КОНТІ"	188 974	269 423
ТОВ "Сонячне місто плюс"	7 395	11
ТОВ "ПАРК ІНВЕСТ"	14 597	4 581
ТОВ "ПАРТНЕР ДІСТРИБ'ЮШН"	28 040	3 253
ТОВ "ЗОЛОТИЙ ЛЕВ ВУК"	1 711	1 604
ТОВ «Український ритейл»	459	459
<b>Разом:</b>	<b>249 654</b>	<b>282 864</b>

### 5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Групи та їх еквіваленти включають:

**Примітка 21**

тис. грн.

	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Поточні рахунки в банку			
гривні	22	163	456
валютні		0	0
Депозитні рахунки в банку в гривні		0	0
Кошти в касах		19	20
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>		<b>182</b>	<b>476</b>

Грошові кошти Групи на поточних рахунках банків складають:

**Примітка 22**

тис. грн.

	Валюта	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b><u>Поточні рахунки в банку</u></b>			
<b>Гривні, у т.ч. у банках:</b>		<b>163</b>	<b>456</b>
<b><i>АТ «Укрексімбанк»</i></b>		<b>0</b>	<b>380</b>
26005010044649	UAH	0	380
<b><i>ПАТ «ПУМБ»</i></b>		<b>163</b>	<b>76</b>
26004962484754	UAH	148	27
26007962482463	UAH	0	3

2604169	UAH	10	35
2600467079	UAH	5	11
<b>Валютні у т.ч. у банках:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>АТ «Укрексімбанк»</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
26005010044649	USD	0	0
26005010044649	EUR	0	0
26005010044649	RUB	0	0
<b>ПАТ «ПУМБ»</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
26007962482463	RUB	0	0
<b><u>Депозитні рахунки в банку в гривні</u></b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
26106000004189	UAH	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 2019 - 2020 років не мала рахунків у банках, а також короткострокових депозитів з терміном погашення до трьох місяців, короткострокових високоліквідних інвестицій з початковим терміном погашення до трьох місяців з моменту їх розміщення, готівкових коштів у касах та грошових коштів в дорозі.

#### **5.9. Інші оборотні активи.**

**Інші оборотні активи по видах складають:**

**Примітка 23**  
тис. грн.

<b>Інші оборотні активи</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	1 942	60
Податковий кредит по несвоєчасно зареєстрованим та заблокованим податковим накладним	834	274
Податкові зобов'язання по несвоєчасно зареєстрованим розрахункам-корегуванням від покупців	11	83
Інші розрахунки	-	-
<b>Разом:</b>	<b>2 787</b>	<b>417</b>

Дочірня компанія протягом 2019 - 2020 років не мала інших оборотних активів на балансі.

### **5.10. Власний капітал.**

Група складає Консолідований Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Консолідований Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 рік включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період
- для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, виконаного відповідно до МСБО 8
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду тис. грн

Група виділяє наступні компоненти власного капіталу:

- Акціонерний капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток;
- Додатковий капітал

### **Акціонерний капітал.**

Станом на 31.12.2020 року акціонерний капітал материнської компанії становив 54 052 тис. грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі.

Акціонерний капітал материнської компанії утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

Далі наведена деяка інформація щодо власного капіталу Групи:

**Примітка 24**

*тис. грн*

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
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.	(96 717)	(24 565)
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(17,89320)	(4,54467)
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

### **Резервний капітал.**

Резервний капітал - це страховий капітал, призначений для відшкодування збитків від господарської діяльності, створюється в розмірі не менш ніж 15 % акціонерного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку.

### **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).**

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Група вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Непокритий збиток Групи на 31.12.2019 складає 6 116 тис. грн., на 31.12.2020р. – 102 833 тис. грн.

Дивіденди за 2020 рік не нараховувалися та не сплачувалися.

**Додатковий капітал.**

До складу Додаткового капіталу Консолідованого Звіту про фінансовий стан входить довгострокова дисконтована сума боргу за невикористані дивіденди перед акціонерами материнської компанії та накопичені курсові різниці, що виникають під час перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії у функціональну валюту.

В Консолідованому Звіті про фінансовий стан, станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди відображається як короткострокова. З 11.12.2019 Група переводить заборгованість з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на 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»).

**Заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди становить:****Примітка 25***тис. грн.*

на 01.01.2018р.	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикористані дивіденди	66 307
на 31.12.2018р.	
Короткострокова кредиторська перед акціонерами за невикористані дивіденди	66 307
на 31.12.2019р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди	8 263
на 31.12.2020р.	
Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невикористані дивіденди	9 921

Таким чином створений додатковий капітал у 2019 році становить 58 130 тис. грн, Станом на 31.12.2020 року продисконтований додатковий капітал складає 56 386 тис. грн.

Курсові різниці, що виникають під час перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії у функціональну валюту (гривня України), визнаються в іншому сукупному доході (рядок 2410 Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - «Накопичені курсові різниці») та відображаються в Консолідованому Звіті про власний капітал в графі «Додатковий капітал» (код рядку Консолідованого Звіту про фінансовий стан 1410 «Додатковий капітал»).

**Курсові різниці від перерахунку показників фінансової звітності дочірньої компанії становлять:****Примітка 25.1***тис. грн.*

	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Додатковий капітал, створений від перерахунку дочірньої компанії у функціональну валюту.		154 710	154 728
в т.ч. зміни, відображені у Звіті про сукупний дохід (код рядку 2410)			
За 2019р.			(4 113)
За 2020р.			18

### 5.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

#### Довгострокові зобов'язання

Довгострокова кредиторська заборгованість за кредитами банків складає:

**Примітка 26**

тис. грн

Рядок Звіту про фінансовий стан 1510	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Довгостроковий кредит в національній валюті в АТ "Укресімбанк"		769 620	723 216
Довгострокові відсотки за кредит АТ "Укресімбанк"		538 623	533 822
<b>Разом:</b>		<b>1 308 243</b>	<b>1 257 038</b>

Материнська компанія має грошові зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпортний банк України».

Станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 кредит обліковувався як короткостроковий.

Материнською компанією було визнана її неспроможність своєчасно виконати свої грошові зобов'язання перед Банком. Так 02.07.2019 за заявою Позичальника про реструктуризацію та з урахуванням згоди Банку на реструктуризацію від 27.06.2019 №0019100/15034-19 була розпочата процедура фінансової реструктуризації №2019/0026/ФР.

На дату підписання плану реструктуризації величина грошових зобов'язань Позичальника перед Банком за Генеральною угодою та Кредитними договорами становить 1 441 637 665,44 (один мільярд чотириста сорок один мільйон шістсот тридцять сім тисяч шістсот шістьдесят п'ять, 44) гривень та складається з:

- а) Основного боргу: 821 810 094,89 грн.;
- б) Нарахованих та не сплачених процентів: 619 317 182,61 грн., що складається із заборгованості за нарахованими та несплаченими процентами за Кредитними договорами;
- с) Нарахованих та не сплачених комісій за управління кредитними лініями за Кредитними договорами: 510 387,94 грн., що складається із заборгованості за Нарахованою та несплаченою комісією за управління за Кредитними договорами.

В результаті реструктуризації заборгованості за Законом України «Про фінансову реструктуризацію» № 1414-VIII від 14 червня 2016 року по кредитах перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпортний банк України» у підприємства виникли довгострокові зобов'язання за реструктуризованими кредитами.

На підставі проведеного дослідження з залученням незалежної Оціночної Компанії та розрахунків за погодженням із Банком Планом реструктуризації підприємство визнає ставку, визначену в договорі про реструктуризацію заборгованості, ринковою для основного боргу за кредитом та використовує її в якості ефективної ставки для заборгованості з відсотків нарахованих та несплачених.

**Інша довгострокова кредиторська заборгованість за даними складає:**



**Примітка 27***тис. грн*

Рядок Звіту про фінансовий стан 1515	Примітки	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування, в т. ч.:</b>	28	<b>10 317</b>	<b>9 083</b>
ПШ «Віп-рент»		1 085	383
ТОВ ВУК «Золотий Лев»		66	32
ТОВ «Тандем ЛТД»		338	0
УДКСУ в м. Костянтинівка		8 828	8 668
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки</b>	29	<b>28 163</b>	<b>33 812</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість з поворотної фінансової допомоги</b>	30	<b>715</b>	<b>858</b>
<b>Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах</b>	31	<b>8 263</b>	<b>9 921</b>
<b>Разом:</b>		<b>47 458</b>	<b>53 674</b>

**Кредиторська довгострокова заборгованість за оренду активів у формі права користування складають:**

**Примітка 28***тис. грн*

Кредиторська заборгованість			За строками погашення		
Контрагенти	на 31.12.2019	на 31.12.2020	до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	понад 18 місяців
Договори					
ПШ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	1 085	383	-	369	14
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	66	32	-	32	-
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договір оренди приміщення №16122016 від 16.12.2016 р	338	0	-	-	-
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р.	8 828	8 668	-	232	8 436
<b>Разом:</b>	<b>10 317</b>	<b>9 083</b>	<b>-</b>	<b>633</b>	<b>8 450</b>

**Кредиторська довгострокова заборгованість за товарні знаки складає:**

**Примітка 29***тис. грн*

Контрагенти	Договори	Номиналь на вартість заборгова ності	на 31.12.2019 з урахуванням дисконтуван ня	на 31.12.2020 з урахуванням дисконтуван ня	Строк погашенн я	Ймовір ність погаше ння
Колесніков Борис Вікторович	№ 010713-31- 116 від 11.07.2013 року, № 010713-37-90 від 01.07.2013	112 991	14 081	16 906	31.05.2031	100%
Акціонери, 7 фізичних осіб	року, № 010713- 40-19 від 01.07.2013 року, № 010713-49-1 від 01.07.2013 року	112 990	14 082	16 906	31.05.2031	100%
<b>Разом:</b>		<b>225 981</b>	<b>28 163</b>	<b>33 812</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 30***тис. грн*

Дата	№ договору	Позикодавець	Позичальник	Строк погашення	На 01.01.18 номинальна вартість	На 31.12.19 з урахуванням дисконтування	На 31.12.20 з урахуванням дисконтування
19.08.2016	б/н	Приват - трейд ТОВ	АТ "ВО "КОНТИ"	31.05.2031	5 736	715	858

Група, дотримуючись вимог МСФЗ та Облікової політики, оцінює фінансове зобов'язання по погашенню заборгованості за отриманою поворотною фінансовою допомогою за приведеною

вартістю, дисконтованою з використанням ефективної відсоткової ставки, визначеною на ринковому рівні за допомогою інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України, що розкривається НБУ.

У 2019 році, шляхом підписання додаткової угоди, був значно збільшений термін погашення заборгованості та, відповідно, здійснений розрахунок з коригування приведеної вартості. Номінальна вартість заборгованості за отриманою поворотною фінансовою допомогою складає 5 736 тис. грн.

#### **Кредиторська довгострокова заборгованість по дивідендах складає:**

**Примітка 31**

*тис. грн*

<b>Контрагенти</b>	<b>Номінальна вартість</b>	<b>на 31.12.2019 з урахуванням дисконтування</b>	<b>на 31.12.2020 з урахуванням дисконтування</b>	<b>Строк погашення</b>
Колесніков Борис Вікторович	16 559	2 064	2 478	31.05.2031
Колеснікова Світлана Володимирівна	16 559	2 064	2 478	31.05.2031
Акціонери -6 фізичних осіб, та 1 юридична особа	33 189	4 135	4 965	31.05.2031
<b>Разом:</b>	<b>66 307</b>	<b>8 263</b>	<b>9 921</b>	

Група мала Поточне фінансове зобов'язання за розрахунками з Учасниками по дивідендам.

У 2019 році Група продовжила термін погашення заборгованості з учасниками шляхом підписання додаткових угод на довгостроковий термін та оцінило фінансове зобов'язання за приведеною вартістю, дисконтованою з використанням ефективної відсоткової ставки, визначеною на ринковому рівні за допомогою інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України, що розкривається НБУ (яка діяла на дату підписання додаткових угод).

При розрахунку дисконтування заборгованості за дивіденди не виникають ні доходи, ні витрати. Сума дисконтування впливає виключно на власний капітал. Теперішня вартість заборгованості відображається у кредиту рахунку «Інший додатковий капітал», а нараховані відсотки відображаються в подальшому по дебету цього рахунку.

Якщо заборгованість за дивідендами була попередньо переоформлена у довгострокову безвідсоткову позику, то її потрібно включати в доходи. Довгостроковою вважається така позика, за яким підприємство-боржник має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду шляхом дисконтування за ринковою ставкою запозичень з подальшою амортизацією дисконту. Сума амортизації дисконту визнається фінансовими витратами. При цьому, визнаний дисконт відображається безпосередньо у власному капіталі як додатково емітований.

#### **Поточні зобов'язання Групи**

**Примітка 32**

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
Короткострокові кредити банків		45 900	46 404
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	33	11 043	8 949
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	34	65 232	70 731
Заборгованість перед бюджетом	35	3 295	1 344
Заборгованість по заробітній платі		5 927	5 184
Заборгованість по страхуванню		1 394	1 213
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		2 012	1 231
Поточні забезпечення, у тому числі		11 302	11 547
- забезпечення під виплату відпусток		11 302	11 547
Інші поточні зобов'язання	36	12 577	12 782

#### Короткострокові кредити банків

Станом на 31.12.2020 сума кредиту перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» у розмірі 46 404 тис. грн., зі строком погашення до 31.12.2021 року, обліковується як короткострокова у рядку 1600 Консолідованого Звіту про фінансовий стан.

#### Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає:

**Примітка 33**

тис. грн

Контрагенти	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
Договори	на 31.12.2019	на 31.12.2020
ПІ «Віп-рент»/Генеральна угода б/н за реєстр № 0326/16/11 від 24.03.2011 р	2 616	1 102
ТОВ ВУК «Золотий Лев»/ Договір оренди приміщення № 14/11/2016 від 14.11.2016 р.	29	32
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті»/Договори оренди обладнання № 0114/7 ККФ/17 від 10.08.2017 р., № 0603/7 ККФ/15 від 28.12.2015 р	5 106	5024
ТОВ «Торгівельний будинок «Конті» /Договір оренди транспортного засобу № 0313/9/17 від 08.08.17	5	3
ТОВ «Тандем ЛТД»/Договори оренди приміщення № 24122019 від 24.12.2019 р.	3 130	2639
УДКСУ в м. Костянтинівка/Договір оренди землі б/н від 07.06.2010 р	124	149
ТОВ "ОТП Лізинг"/Угода лізингу № 1287-OL від 04.12.13	33	0
<b>Разом:</b>	<b>11 043</b>	<b>8 949</b>

**Кредиторська заборгованість Групи за товари, роботи, послуги складає:**

**Примітка 34**

*тис. грн*

<b>Кредитор</b>	<b>№, дата договору</b>	<b>на 31.12.2019</b>	<b>на 31.12.2020</b>	<b>Предмет заборгованості</b>
ДОНСНАБЗБУТ ТОВ	№0002/14/20 від 02.01.2020	8 854	16 850	сировина
Ланнівська МТС ТОВ	№0331/14/16 від 28.07.2016	0	3 222	сировина
Рубіжанський картонно-тарний комбінат ПАО	№0310/14/19 от 28.12.2019	2 051	2 418	пакувальні матеріали
Радехівський цукор ТзОВ	№0193/14/17 от 05.12.2017	755	0	сировина
Інтерстарч Україна ТОВ	№0417/14/17 от 09.11.2017	1 478	1 194	сировина
ТОРГОВИЙ ДІМ ПАЛЬМІРА ДП	№0373/14/19 от 12.11.2019	1 073	1 052	сировина
Київський картонно-паперовий комбінат ПАО	№0162/14/19 от 19.03.2019	1 711	2 266	пакувальні матеріали
ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК «КОНТІ»	№0081/8/15ТД від 05.10.15	1 491	0	кондитерські вироби
«КБФ» ТОВ	№0120/10/18 від 01.03.2018	3 152	1 005	продукція аутсорсингу
ФРУТАРОМ ЕТОЛ (УКРАЇНА) ТОВ	№0412/14/19 от 05.11.2019	1437	1 277	сировина
ТИПОГРАФІЯ ПАРУС ТОВ	№0056/14/18 від 10.04.2018	902	859	допоміжні матеріали
СЕЛЯНКА ТМ ТОВ	№0001/14/18 від 01.03.2018	2723	1 201	сировина
РОМА КВФ ТОВ	№0168/14/18 від 15.05.2018	1783	88	сировина
Сіріус Екструджен ТОВ	№0245/14/16 от 25.05.2016	314	841	допоміжні матеріали
ЕНЛІЛЬ ТОВ	№0087/14/17 от 29.03.2017	0	981	сировина
Упаковочка ТОВ	№0472/14/16 от 27.12.2016	1355	1 317	пакувальні матеріали
ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ БУДИНОК «КОНТІ»	№0095/11/17 від 01.03.2017г	889	900	роялті
РІВНЕ-ФЛЕКС ПП	№0073/14/18 от 11.04.2018	61	521	допоміжні матеріали
ТОВ «Т.Д.К.»	№0327/14/18 от 21.09.2018	1447	2 139	допоміжні матеріали
АЛЬФА-СИНТЕЗ ТОВ	№0198/14/17 от 11.10.2017	1078	395	допоміжні матеріали
Інші		32 678	32 205	

<b>Разом:</b>		<b>65 232</b>	<b>70 731</b>	
---------------	--	---------------	---------------	--

**Кредиторська заборгованість перед бюджетом по видам податків складає:**

**Примітка 35**  
тис. грн

<b>Кредиторська заборгованість за видами податків</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Екологічний податок	8	6
Розрахунки з військового збору	107	95
Розрахунки з ПДВ	1 902	125
Розрахунки з ПДФО	1278	1118
<b>Разом:</b>	<b>3 295</b>	<b>1 344</b>

**Інші поточні зобов'язання по видам складають:**

**Примітка 36**  
тис. грн

<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Відсотки за кредит	12 445	12 678
Інша кредиторська заборгованість	132	104
<b>Разом:</b>	<b>12 577</b>	<b>12 782</b>

#### **5.12. Розкриття інформації Консолідованого Звіту про прибутки та збитки**

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами з МСФЗ 15. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Групою були понесені адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати

**Доходи Групи за роки, що закінчилися 31.12.2020 и 31.12.2019 представлені таким чином:**

**Примітка 37**  
тис. грн

	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
<b>Виручка від реалізації кондитерських виробів</b>	<b>892 516</b>	<b>872 880</b>
<b>Інші операційні доходи:</b>	<b>14 970</b>	<b>16 791</b>
У т.ч.		
Доходи від реалізації робіт та послуг	1 626	4 066

Доходи від реалізації товаро-матеріальних цінностей	1 680	721
Дохід від реалізації інших товарів	0	2 376
Отримані штрафи, пені, неустойки	8 344	926
Дохід від списання кредиторської заборгованості	317	6 374
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	51	3
Дохід від операційної курсової різниці	891	0
Інші доходи	2 061	2 325
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>502</b>	<b>252 365</b>
У т.ч.		
Доходи по відсотках на депозит	484	681
Доходи від дисконтування обов'язків з поворотної фінансової допомоги	0	4 272
Доходи від дисконтування обов'язків за товарні знаки	0	182 945
Доходи від дисконтування обов'язків за нараховані та несплачені проценти за кредитом	0	64 049
Доход від дисконтування фінансової оренди	18	259
Нараховані відсотки за позиками, виданими дочірньою компанією	0	159

**Витрати за роки, що закінчилися 31.12.2020 и 31.12.2019 представлені таким чином:**

**Примітка 38**

*тис. грн*

	<b>За 2020 рік</b>	<b>За 2019 рік</b>
<b>Собівартість реалізації кондитерських виробів</b>	<b>717 670</b>	<b>699 846</b>
<b>Адміністративні витрати</b>	<b>41 893</b>	<b>41 577</b>
у т.ч.		
Банковські послуги	1 046	765
Професійні послуги	1 466	1 325
Послуги охорони	147	233
Транспортні послуги	721	820
Витрати на персонал	31 743	31 007
Витрати на отримання офісів	502	590
Амортизація ОЗ та НМА	4 258	4 029
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	341	571
Операційна оренда	94	100
Витрати на відрядження	508	836
Пошта та зв'язок	591	626
Інші витрати	476	675
<b>Витрати на збут</b>	<b>191 261</b>	<b>147 525</b>
у т.ч.		
Реклама і маркетинг	50 569	13 069
Сертифікація і патентування	355	354
Послуги охорони	78	121

Транспортні послуги	17 716	21 166
Витрати на персонал	18 067	14 744
Витрати на отримання збуту	15 746	10 425
Амортизація ОЗ та НМА	85 084	84 262
Ремонт і технічне обслуговування ОЗ	206	253
Операційна оренда	515	625
Витрати на відрядження	489	499
Пошта та зв'язок	135	141
Роялті	11	13
Митно-брокерські послуги	1 051	1 107
Інші витрати	1 239	746
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>46 548</b>	<b>52 654</b>
у т.ч.		
Втрати від операційної курсової різниці	0	4 013
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	643	146
Втрати від операцій купівлі/продажу валюти	140	101
Собівартість від реалізації необоротних активів	0	3 123
Витрати на непідконтрольній українській владі території (амортизація об'єктів основних засобів, заробітна плата співробітників, інше)	41 700	42 300
Витрати на дослідження і розробки нових видів продукції	67	69
Визнані штрафи, пені, неустойки	416	1 577
Інші операційні витрати	3 582	1 325
<b>Інші витрати</b>	<b>85</b>	<b>363</b>
у т.ч.		
Втрати від ліквідації необоротних активів	85	302
Інші витрати	0	61
<b>Фінансові витрати</b>	<b>25 089</b>	<b>228 295</b>
у т.ч.		
Відсотки за кредитом	8 073	172 644
Інші фінансові витрати	3 056	5 062
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості за товарні знаки	5 649	27 340
Фінансові втрати дочірньої компанії при визнанні резерву під очікувані кредитні збитки		20 522
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості з поворотної фінансової допомоги	143	694
Витрати з дисконтування довгострокової фінансової оренди	957	1 661
Витрати з дисконтування нарахованих та несплачених процентів за кредитом	7 211	372



### 5.13. Податок на додану вартість.

У 2020 році материнська компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, за ставкою 0%, та звільнені від оподаткування, а саме:

**Примітка 39**

тис. грн

	Обсяги постачання у 2020 (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість у 2020
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	912 957	182 591
Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою (0%)	57 174	-
Операції з постачання послуг, місце постачання яких визначено відповідно статті 186 ПКУ	4 049	-
Операції звільнені від оподаткування	781	-

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у 2020 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість, а саме:

**Примітка 40**

тис. грн

	Обсяги придбання у 2020 (без податку на додану вартість), тис. грн.	Сума податку на додану вартість у 2020, тис. грн.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	781 419	156 284
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	16 411	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7%	1	0

Група у статті «Інші оборотні активи» Звіту про фінансовий стан підприємства відображає передплачений ПДВ, керуючись пунктом 6 МСБО 7: «Грошові кошти складаються з готівки в касі та депозитів до запитання. Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми копійчаних коштів та яким притаманний незначний ризик зміни вартості». Передплачений ПДВ за своєю природою, не є готівкою в касі або депозитом - отже не може вважатися коштами. Так само, цей баланс не може вільно конвертуватися в грошові кошти, тому не може вважатися їх еквівалентом.

Податкові зобов'язання та податковий кредит з податку на додану вартість виникають згідно з правилами оподаткування на дату першої події.

У статті «Інші оборотні активи» 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 41**

тис. грн

	31.12.2020	31.12.2019
Податковий кредит за сировину та матеріали, тис. грн.	147	14
Податковий кредит за товари та послуги, тис. грн.	75	530
Податковий кредит за необоротні активи, тис. грн.	-	-
Податковий кредит по заблокованим податковим накладним, тис. грн.	52	290
<b>Разом:</b>	<b>274</b>	<b>834</b>

Недоотримання податкового кредиту з податку на додану вартість, у зв'язку з блокуванням реєстрації податкових накладних у ЄРПН від постачальників, у 2020 році склало 41 тис. грн. Дочірня компанія протягом 2019-2020 років не була платником податку на додану вартість.

#### 5.14. МСБО 12 «Податки на прибуток».

Материнська компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток материнської компанії підлягає оподаткуванню в Україні. У 2019-2020 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2019-2020 роках оподатковуваний прибуток материнської компанії, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

**Витрати/доходи з податку на прибуток материнської компанії включають:**

**Примітка 42**

тис. грн.

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток		-
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	17 841	3 577
<b>Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток</b>	<b>17 841</b>	<b>3 577</b>

**Звірка між податком на прибуток материнської компанії, відображеним у фінансовій звітності, та прибутком до оподаткування, помноженої на нормативну ставку за станом на 31 грудня, проводиться таким чином:**

**Примітка 43**

тис. грн.

	2020	2020	2019	2019
	тис. грн	%	тис. грн	%
Прибуток до оподаткування	(114 540)		(32 338)	
Податок на прибуток за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	20 617	18,00%	5 821	18,00%
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	(2 776)	2,42%	(3 823)	11,86%
Інші коригування	-	0,00%	1 579	-4,88%
<b>Витрати / доходи з податку на прибуток</b>	<b>17 841</b>	<b>20,42%</b>	<b>3 577</b>	<b>24,94%</b>

**Відстрочені податкові активи і зобов'язання материнської компанії за станом на 31 грудня мали відношення до таких статей:**

**Примітка 44**

*тис. грн.*

	2020	2020 Визнано у звіті про прибутки та збитки	2020 Визнано в складі іншого сукупного доходу	2019
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Основні засоби (I)	87 320	6 114	-	81 206
Нематеріальні активи (II)	3	(1)	-	4
Забезпечення (III)	-	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	237	(2 763)	-	3 000
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	121 385	4 655	-	116 730
	208 945	8 005	-	200 940
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				-
Нематеріальні активи (II)	(10 188)	9 836		(20 024)
	(10 188)	9 836	-	(20 024)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>198 757</b>	<b>17 841</b>		<b>180 916</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 2019-2020 років не була платником податку на прибуток.

#### **5.15. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»**

Група за 12 місяців 2020 року не мало ніяких інших видів резервів крім :

3. забезпечення під виплату відпусток;
4. забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року.

Співробітники материнської компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2020 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 45**  
тис. грн.

	забезпечення під виплату відпусток	забезпечення під матеріальне заохочення за підсумками року	Всього забезпечення
<b>на 01.01.2020</b>	<b>11 302</b>	<b>0</b>	<b>11 302</b>
Нараховано (створено) протягом 2020 р.	11 407	5 596	17 003
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень;	998		998
Використані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом 2020 р.	12 160		12 160
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	-	5 596	5 596
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу і вплину будь-якої зміни ставки дисконту	-		
<b>на 31.12.2020</b>	<b>11 547</b>	<b>0</b>	<b>11 547</b>

Інші резерви за зобов'язаннями та платежем, сума й термін по яким не визначені, не створювалися, так як у Групи не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

#### **5.16. Консолідований Звіт про рух грошових коштів**

Консолідований звіт щодо руху грошових коштів Групи за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Групи (сума якого скоригована на ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності), витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати. Інвестиційна діяльність — це рух грошових коштів на придбання необоротних активів (за

виключенням ПДВ). Фінансова діяльність — це рух грошових коштів по погашенню позик, по діяльності з фінансової оренди, та інше (за виключенням ПДВ).

**Розшифровка окремих статей Звіту про рух грошових коштів надається:**

**Примітка 46**

*тис. грн.*

Статті надходжень та витрат	За 12 місяців 2020 року	За 12 місяців 2019 року
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>45 646</b>	<b>25 796</b>
Надходження від іншої реалізації	43 694	24 146
Надходження від валютних операцій	13	40
За авансовими звітами	51	33
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	148	326
Інші платежі	1 740	1 251
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>6 804</b>	<b>7 305</b>
Платежі зі страхування майна	115	119
Платежі по виконавчим листам працівників	880	602
Послуги банків з обслуговування	915	628
За авансовими звітами	1 320	1 671
ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності	3 420	3 848
Витрати з валютних операцій	140	101
Інші платежі	14	336
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>13</b>	<b>17</b>
Повернення авансів за необоротні активи	13	17
<b>Фінансова діяльність</b>		
<b>Інші надходження , у тому числі:</b>	<b>729</b>	<b>1 611</b>
Надходження з фінансової оренди	729	1 611
<b>Інші витрачання, у тому числі</b>	<b>577</b>	<b>2 321</b>
Витрати з аудиту під реструктуризацію кредиту	401	2 321
Витрати по зміні умов кредитного договору	176	0

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Група не має.

Рух грошових коштів в дочірній компанії протягом 2019 - 2020 років не відбувався за причиною відсутності рахунків у банках та каси.

#### **5.17. Інвестиції в асоційовані компанії, інші інвестиції.**

**Материнська компанія має асоційоване підприємство ТОВ «СКІФ-2»** (85113, Донецька обл., місто Костянтинівка, вул. Богдана Хмельницького, буд. 21, ЄДРПОУ 19382814), частка в Статутному капіталі 25%.

На 31.03.2016р. материнською компанією отримано фінансову звітність ТОВ «СКІФ-2» за 2014 та 2015 роки. Згідно даних цих звітностей ТОВ «СКІФ-2» має збитки. Таким чином було виявлено, що материнська компанія зазнала втрат від участі в капіталі, та на підставі цього було прийнято рішення про припинення з 31.03.2016р. визнання інвестиції у ТОВ «СКІФ-2» у повній сумі із одночасним включенням її вартості до витрат. За запитами материнської компанії керівництвом ТОВ «СКІФ-2» фінансова звітність з 2016 року не надається. За інформацією податкових органів з цього періоду у підприємства існує непогашений податковий борг. Станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. дочірня компанія володіє шістьма акціями компанії, що становить незначну долю статутного капіталу та складає менше 1%:

**Примітка 47**

*тис. грн.*

	<b>31.12.2019р.</b>	<b>31.12.2020р.</b>
Рядок 1035 «Інша фінансові інвестиції» Консолідованого Звіту про фінансовий стан.	89	117

У зв'язку із відсутністю біржових котирувань на ці акції в Консолідованому Звіті про фінансовий стан на звітні дати вони були враховані по історичній вартості.

#### **6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Групи за 12 місяців 2020 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Групи та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2020 року

#### **7.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»**

Згідно МСФЗ 8, операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та

в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Операційний сегмент може стосуватися економічної діяльності, яка ще не генерує доходи, наприклад, операції з освоєння виробництва можуть бути операційними сегментами до отримання доходів.

Відповідно до вимог МСФЗ 8, суб'єкт господарювання відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

а) його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10% (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;

б) абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) більшої за абсолютною величиною суми: сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів та сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів;

в) його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Операційні сегменти, які не відповідають жодному з кількісних порогів, можуть вважатися звітними та розкриватися окремо, якщо управлінський персонал вважає, що інформація про цей сегмент буде корисною користувачам фінансової звітності.

Управлінський персонал Групи виділяє два сегмента:

- материнська компанія АТ «ВО «КОНТІ», що здійснює свою діяльність в одному операційному, географічному і бізнес-сегменті на території України та здійснює діяльність з виробництва та реалізації кондитерських виробів;

- дочірня компанія Konti Confectionary Limited, що здійснює свою діяльність в одному операційному, географічному і бізнес-сегменті на території Британських Віргінських островів та здійснює інвестиційну діяльність.

У разі того, що доля сегменту – дочірньої компанії Konti Confectionary Limited займає майже 1% активів Групи та складає 0,03% сукупного доходу всіх операційних сегментів, управлінський персонал прийняв рішення не відображати в звітності окремо інформацію про зазначений операційний сегмент. Таким чином, додаток до річної консолідованої фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався. Вся інформація розкрита у даній консолідованій фінансовій звітності.

## **8.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»**

**Протягом 2019-2020рр. в Групі відбувалися наступні зміни у складі управління:**

***Примітка 48***

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
<b><i>Інформація про керівників АТ «ВО «Конті»:</i></b>			
Усенін А.Б.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 01.06.2017р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 31.05.2017р. та наказу №78-к від 01.06.2017

Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 23.09.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 20.09.2019р. та згідно наказу №73 від 23.09.2019р.
Остапченко О.Ю.	Генеральний Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Генерального Директора з 21.10.2019р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 18.10.2018р. та згідно наказу №79-к від 21.10.2019р.
Кошляк В.С.	Т.в.о. Генерального Директора	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначена на посаду т.в.о. Генерального Директора 01.09.2020р. згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 27.08.2020р. та згідно наказу №84-к від 01.09.2020р.

***Інформація про керівників Konti Confectionary Limited:***

Курілко С.Є.	Директор Konti Confectionary Limited (Голова Наглядової материнської компанії)	здійснює повноваження виконавчого органу	призначений на посаду Директора з 14.02.2015р. згідно з Резолюцією Директорів від 14.02.2015р.
Горобець К.В.	Директор Konti Confectionary Limited	здійснює повноваження виконавчого органу	призначена на посаду Директора з 14.02.2015р. згідно з Резолюцією Директорів від 14.02.2015р.

**Станом на 31.12.2020 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Групи:**

***Примітка 49***

***Інформація про власників юридичних осіб:***

<b>Пов'язана сторона</b>	<b>Характер взаємовідносин</b>	<b>Наявність контролю</b>
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:**

<b>Пов'язана сторона</b>	<b>Характер взаємовідносин</b>	<b>Наявність контролю</b>
Колесніков Костянтин Борисович	член сім'ї бенефіціарного власника материнської компанії та член Наглядової ради материнської компанії	-
ТОВ "Скіф-2"	Материнська компанія володіє 25% статутного капіталу	Асоційована компанія. Форма участі - шляхом прийняття участі в загальних зборах товариства, голосування за питаннями порядку денного; відсоток акцій (часток, паїв), що належать емітенту в юридичній особі - 25 відсотків; активи, надані емітентом у якості внеску, - 0; права, що належать емітенту стосовно управління створеною юридичною особою - всі права, надані Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".
Konti Confectionary Ltd (Британські Віргінські острови)	особа, в якій материнська компанія є кінцевим бенефіціарним власником	100% контроль над дочірньою компанією
БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД БОРИСА КОЛЕСНИКОВА"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
АТ "АПК-ІНВЕСТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УКРІНВЕСТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ОЛЕКСАНДРІВКА-АГРО"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КАЛЬМІУС-АРЕНА"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ХОКЕЙНИЙ КЛУБ "ДОНБАС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

ТОВ "ВОСТОК ПРОДЖЕКТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ФИРМА "ЮГ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СТОВ "ПРОГРЕС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "АПК-ЗЕРНОРЕСУРС"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "МІКО-ФУД"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ"ТОТВЕЛЬД"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "КОМСЕРВІС-ІНВЕСТ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВІДРОДЖЕННЯ ДОНБАСУ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "УХЛ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "ВЕБ ТРЕЙДІНГ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ -"ФЬОРСТ ФУД ГРУП" (ТОВ "ФФГ")	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ТОВ "К КАПІТАЛ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-ШВЕДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО В ФОРМІ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

"СКАНДИК ЮГ"		
ПРОМИСЛОВО-ФІНАНСОВИЙ КОНСОРЦІУМ "ІНВЕСТИЦІЙНО- МЕТАЛУРГІЙНИЙ СОЮЗ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
BK GROUP INVESTMENTS LIMITED (Кіпр)	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-
ГО "УКРАЇНА - ШЛЯХ ДО УСПІХУ: УКРАЇНСЬКА МРІЯ"	спільний з материнською компанією кінцевий бенефіціарний власник	-

**Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:**

**Примітка 50**

*тис. грн.*

Найменування	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за невиплачені дивіденди*	Довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг**	Короткостроко ва дебіторська заборгованість за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг
<i>на 31.12.2020р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 478	16 906	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 478	-	
<b>Разом:</b>	<b>4 955</b>	<b>16 906</b>	<b>13</b>
<i>на 31.12.2019р.</i>			
Колесніков Борис Вікторович	2 064	14 081	13
Колеснікова Світлана Володимирівна	2 064	-	
<b>Разом:</b>			<b>13</b>

	4 127	14 081
--	-------	--------

\*3 11.12.2019 Група переводить заборгованість перед акціонерами за невиплачені дивіденди з поточної до довгострокової заборгованості згідно підписаних Додаткових угод з акціонерами на подовження терміну погашення зобов'язань. З цього часу ця заборгованість обліковується за дисконтованою вартістю за рахунок власного капіталу (в Балансі на 31.12.2020р. код рядку 1410).

\*\* В Звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, довгострокова кредиторська заборгованість перед акціонерами за передачу прав власності на знаки для товарів і послуг відображені за дисконтованою вартістю.

Протягом звітного періоду Група не здійснювала операції з пов'язаними особами.

Протягом 2019-2020 років жодних операцій між материнською компанією і дочірнім підприємством не відбувалось. Дочірня компанія протягом цього періоду не мала жодних операцій із пов'язаними особами.

Провідний управлінський персонал – ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання. Ці функції в материнській компанії одноособово виконує Генеральний директор.

Керівництво дочірньою компанією здійснюється двома діючими директорами, які безпосередньо призначаються акціонерами, або Резолюцією Директорів і діють в інтересах материнської компанії. Згідно зі Статутом основні дії директори виконують спільно.

**Витрати на зарплату та пов'язані з нею витрати провідному управлінському материнської компанії персоналу в кількості трьох осіб були представлені наступним чином:**

**Примітка 51**

тис. грн.

<b>2019р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	5 750
<b>2020р.</b>	
короткострокові виплати працівникам	4 702

Заробітна плата управлінському персоналу дочірньої компанії протягом 2019-2020 років не нараховувалась, протягом цього періоду жодних виплат, у тому числі заробітної платні, не здійснювалось.

## **9.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»**

При складанні фінансової звітності Група враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10.

Група затверджує консолідовану фінансову звітність до випуску не пізніше 23 березня що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення) до дати оприлюднення.

Акціонери Групи або інші особи не мають права вносити зміни до фінансової звітності після її публікації.

Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Група коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Група розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

#### **Продовження карантинних заходів в Україні.**

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 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.

#### **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 вакцини від коронавірусу.

Економіка України продовжує відновлюватися після впровадження карантину. Різке 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.**

## **10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту материнської компанії Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером материнської компанії згідно чинного законодавства України.

## **11. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.**

Доводимо до відома користувачів, що у материнської компанії за підсумками діяльності у 2020 році є контрольовані операції. На дату затвердження цієї звітності материнська компанія ще не має порівняльної бази для аналізу контрольованих операцій. Інформацію про будь-які зміни у фінансовій звітності за результатами проведеного аналізу контрольованих операцій зобов'язуємося попередити додатково.

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	<b>Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН "
2	<b>Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)</b>	23731031
4	<b>Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора</b>	01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3
5	<b>Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	0283
6	<b>Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)</b>	номер: 327/4, дата: 28.07.2016
7	<b>Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності</b>	з 01.01.2020 по 31.12.2020
8	<b>Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)</b>	02 - із застереженням
9	<b>Пояснювальний параграф (за наявності)</b>	<p>Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:</p> <p>Як зазначено в п. 10 Приміток до окремої фінансової звітності, Товариство має контрольовані операції за результатами 2020 року.</p> <p>У разі того, що на дату затвердження звітності ще не має порівняльної бази для аналізу контрольованих операцій, інформацію про будь-які зміни в окремій фінансовій звітності за результатами проведеного аналізу</p>

		<p>контрольованих операцій Товариство зобов'язується попередити додатково. У разі коригування Товариством окремої фінансової звітності за 2020 рік внаслідок зробленого аналізу контрольованих операцій, ми внесемо зміни до Звіту незалежного аудитора.</p> <p>Пояснювальний параграф із звіту незалежного аудитора про консолідовану фінансову звітність</p> <p>Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:</p> <p>Як зазначено в п. 11 Приміток до консолідованої фінансової звітності, материнська компанія має контрольовані операції за результатами 2020 року. У разі того, що на дату затвердження звітності ще не має порівняльної бази для аналізу контрольованих операцій, інформацію про будь-які зміни у фінансовій звітності за результатами проведеного аналізу контрольованих операцій материнська компанія зобов'язується попередити додатково. У разі коригування материнською компанією консолідованої фінансової звітності за 2020 рік внаслідок зробленого аналізу контрольованих операцій, ми внесемо зміни до Звіту незалежного аудитора.</p>
10	<b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>	номер: 1700/О, дата: 07.12.2020
11	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 07.12.2020, дата закінчення: 31.03.2021
12	<b>Дата аудиторського звіту</b>	31.03.2021
13	<b>Розмір винагороди за проведення річного</b>	575 000,00



	<b>аудиту, грн</b>	
14	<b>Текст аудиторського звіту</b>	
<p>Вих. № 49-3 від 31.03.2021 р.</p> <p><b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b></p> <p><b>Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку</b></p> <p><b>Акціонерам та Керівництву АТ «ВО «КОНТІ»</b></p> <p><b>Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності</b></p> <p><b>Думка із застереженням</b></p> <p>Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» (далі – Товариство), що складається з Окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., Окремого звіту про сукупний дохід, Окремого звіту про зміни у власному капіталі та Окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.</p> <p><b>Основа для думки із застереженням</b></p> <p>Станом на 31.12.2020 р. Товариство має грошові зобов'язання у розмірі 1 303 442 тис.грн. (у т.ч. довгострокові – 1 257 038 грн. та поточна частина – 46 404 тис. грн.) перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 02.07.2019 р. за заявою Позичальника (АТ «ВО «КОНТІ») про реструктуризацію та з урахуванням згоди Банку на реструктуризацію від 27.06.2019 р. № 0019100/15034-19 була здійснена процедура фінансової реструктуризації № 2019/0026/ФР та затверджений План реструктуризації у процедурі фінансової реструктуризації грошових зобов'язань Товариства за участі Акціонерного</p>		

товариства «Державний експортно-імпортний банк України» (далі – План реструктуризації). Товариством сплачуються проценти (плата за користування Кредитом) за зниженою процентною ставкою.

Товариство визначило ефективну відсоткову ставку для основного боргу за кредитом та для заборгованості з відсотків нарахованих та невиконаних на підставі проведеного дослідження із залученням незалежної Оціночної Компанії та зробленого розрахунку. Оскільки за умовами погодженого з банком Плану реструктуризації грошове зобов'язання за отриманими кредитами та нарахованими відсотками розглядається у сукупності, з метою приведення заборгованості за нарахованими та невиконаними відсотками до справедливої вартості Товариство здійснює дисконтування заборгованості із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Ураховуючи те, що на визначення відсоткової ставки щодо запозичень за кредитами впливає низка факторів, які є індивідуальними для кожного підприємства, та оскільки ставка за реструктуризованими кредитами на ринку реструктуризованих кредитів України перебуває в досить широкому діапазоні, ми не можемо з достатньою впевненістю висловити свою думку щодо правильності визначення ефективної ставки. Отже, незважаючи на результати проведеної під час аудиту економічної експертизи, існує невизначеність щодо визначення ефективної ставки для реструктуризованого кредиту. Ми не можемо визначити суму коригувань, які слід здійснити при нарахуванні процентів, а також не можемо визначити вплив цих коригувань на фінансову звітність.

2. Станом на 31.12.2020 р. в окремому звіті про фінансовий стан Товариства обліковуються основні засоби, розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення операції об'єднаних сил (далі – ООС), балансовою вартістю 655 640 тис. грн. Товариство втратило переважну частину грошового потоку від цих активів. Обладнання та частина приміщень, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС в Донецькій області, передані в оренду з метою забезпечення охорони та підтримки технічного стану основних засобів.

На дату переходу на МСФЗ (01.01.2018 р.) Товариство здійснило переоцінку всіх основних засобів (на основі незалежної експертної оцінки) та згідно п. 30 МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» використало справедливую вартість у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду як доцільну собівартість об'єктів основних засобів. У результаті проведеної переоцінки об'єкти, що розташовані в зоні проведення ООС, були значно уцінені.

Значна частина активів Товариства, що розташовані в зоні проведення ООС на непідконтрольній території в Донецькій області, може бути неліквідною, а їх ринкова вартість може бути меншою за балансову.

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо сум очікуваного відшкодування для проведення тестування на знецінення основних засобів та інших необоротних активів відповідно до вимог МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», оскільки управлінський персонал не надав нам усієї обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації щодо сум очікуваного відшкодування. Управлінський персонал запевнив нас, що контроль над зазначеними активами не втрачено та надав нам роз'яснення, що при проведенні тестування необоротних активів на знецінення ознак знецінення не виявлено.

Враховуючи те, що озброєний конфлікт на Донбасі триває з 2014 року та території, на яких розташована частина основних засобів Товариства, є непідконтрольними Україні, існує суттєва невизначеність щодо визначення ринкової вартості зазначених основних засобів. Нам не вдалося визначити потенційний вплив на фінансову звітність вищезазначеного питання та ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми не надавали Товариству будь-яких послуг, заборонених законодавством, або інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

*Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції непов'язаним особам.*

Визнання доходу від реалізації продукції непов'язаним сторонам визнається в момент передачі контролю над цими активами покупцеві. Доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання класифікацією знижок, наданих покупцям, або як відрахувань із доходу, або як витрат.

Ми перевірили наявність та повноту визнаних доходів від продажу непов'язаним сторонам шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Товариства на вибірковій основі.

Ми підтвердили точність визнаних доходів шляхом тестування окремих операцій визнання доходу.

Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могли б свідчити про фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.

**Пояснювальний параграф**

*Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:*

Як зазначено в п. 10 Приміток до окремої фінансової звітності, Товариство має контрольовані операції за результатами 2020 року. У разі того, що на дату затвердження звітності ще не має порівняльної бази для аналізу контрольованих операцій, інформацію про будь-які зміни в окремій фінансовій звітності за результатами проведеного аналізу контрольованих операцій Товариство зобов'язується попередити додатково. У разі коригування Товариством окремої фінансової звітності за 2020 рік внаслідок зробленого аналізу контрольованих операцій, ми внесемо зміни до Звіту незалежного аудитора.

**Інша інформація**

Аудит окремої фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» за попередній рік, що закінчився 31.12.2019 р., був проведений іншим аудитором, який 17 квітня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї окремої фінансової звітності.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої

фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо

подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Із переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми підтверджуємо, що наша думка узгоджується з Додатковим звітом до Аудиторського комітету, який нами було підготовлено та надано Наглядовій раді, на яку покладено функції Аудиторського комітету.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

*Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):*

*Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Протоколом від 30 жовтня 2020 р. засідання Наглядової ради Товариства за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності рекомендувало загальним зборам акціонерів призначити нас суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» за 2020 рік. Рішенням загальних зборів акціонерів, що відбулись 03 грудня 2020 року (Протокол № 59), нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить 1 рік.

*Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що цей звіт узгоджений із додатковим звітом для аудиторського комітету, який нами було підготовлено та надано Наглядовій раді, на яку покладено функції Аудиторського комітету.

*Ненадання неаудиторських послуг*

Ми повідомляємо, що ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних неаудиторських послуг.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що окрема фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

#### *Узгодженість Окремого Звіту про управління з окремою фінансовою звітністю*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Окремому Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV та Звіті про корпоративне управління згідно із Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV), але не є окремою фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

На підставі роботи, виконаної в процесі аудиту, на нашу думку, у всіх суттєвих аспектах Окремий звіт про управління за 2020 рік складено відповідно до ЗУ № 996-XIV та відповідає вимогам, викладеним у Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджена Наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018 р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю Товариства.

Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно питання, наведеного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цим питанням.



*Дотримання вимог ЗУ № 3480-IV*

Згідно з вимогами ст. 40<sup>1</sup> ЗУ № 3480-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку щодо деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, наведених у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається ст. 40<sup>1</sup> ЗУ № 3480-IV.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Налбатова Оксана Михайлівна.

Ключовий партнер з аудиту  
**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»**

Налбатова Оксана Михайлівна

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283  
«31» березня 2021 р.

Вих. № 49/1-3  
від 31.03.2021 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку**

**Акціонерам та Керівництву  
АТ «ВО «КОНТІ»**

**Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» (далі – Товариство, материнська компанія) та її дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED (надалі разом – Група), що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., Консолідованого звіту про сукупний дохід, Консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад

значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Станом на 31.12.2020 р. Група має грошові зобов'язання у розмірі 1 303 442 тис. грн. (у т.ч. довгострокові – 1 257 038 грн. та поточна частина – 46 404 тис.грн.) перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» 02.07.2019 р. за заявою Позичальника (АТ «ВО «КОНТІ») про реструктуризацію та з урахуванням згоди Банку на реструктуризацію від 27.06.2019 р. № 0019100/15034-19 була здійснена процедура фінансової реструктуризації № 2019/0026/ФР та затверджений План реструктуризації у процедурі фінансової реструктуризації грошових зобов'язань Товариства за участі Акціонерного товариства «Державний експортно-імпорتنний банк України» (далі – План реструктуризації). Товариством сплачуються проценти (плата за користування Кредитом) за зниженою процентною ставкою.

Товариство визначило ефективну відсоткову ставку для основного боргу за кредитом та для заборгованості з відсотків нарахованих та невиконаних на підставі проведеного дослідження із залученням незалежної Оціночної Компанії та зробленого розрахунку. Оскільки за умовами погодженого з банком Плану реструктуризації грошове зобов'язання за отриманими кредитами та нарахованими відсотками розглядається у сукупності, з метою приведення заборгованості за нарахованими та невиконаними відсотками до справедливої вартості Товариство здійснює дисконтування заборгованості із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Ураховуючи те, що на визначення відсоткової ставки щодо запозичень за кредитами впливає низка факторів, які є індивідуальними для кожного підприємства, та оскільки ставка за реструктуризованими кредитами на ринку реструктуризованих кредитів України перебуває в досить широкому діапазоні, ми не можемо з достатньою впевненістю висловити свою думку щодо правильності визначення ефективної ставки. Отже, незважаючи на результати проведеної під час аудиту економічної експертизи, існує невизначеність щодо визначення ефективної ставки для реструктуризованого кредиту. Ми не можемо визначити суму коригувань, які слід здійснити при нарахуванні процентів, а також не можемо визначити вплив цих коригувань на фінансову звітність.

2. Станом на 31.12.2020 р. у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи обліковуються основні засоби, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення операції об'єднаних сил (далі – ООС), балансовою вартістю 655 640 тис. грн. Товариство втратило переважну частину грошового потоку від цих активів. Обладнання та частина приміщень, розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС в Донецькій області, передані в оренду з метою забезпечення охорони та підтримки технічного стану основних засобів.

На дату переходу на МСФЗ (01.01.2018 р.) Товариство здійснило переоцінку всіх основних засобів (на основі незалежної експертної оцінки) та згідно п. 30 МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» використало справедливу вартість у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду як доцільну собівартість об'єктів основних засобів. У результаті проведеної переоцінки об'єкти, що розташовані в зоні проведення ООС, були значно уцінені.

Значна частина активів Товариства, що розташовані в зоні проведення ООС на непідконтрольній території в Донецькій області, може бути неліквідною, а їх ринкова вартість може бути меншою за балансову.

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо сум очікуваного відшкодування для проведення тестування на знецінення основних засобів та інших необоротних активів відповідно до вимог МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», оскільки управлінський персонал не надав нам усієї обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації щодо сум очікуваного відшкодування. Управлінський персонал запевнив нас, що контроль над зазначеними активами не втрачено та надав нам роз'яснення, що при проведенні тестування необоротних активів на знецінення ознак знецінення не виявлено.

Враховуючи те, що озброєний конфлікт на Донбасі триває з 2014 року та території, на яких розташована частина основних засобів Товариства, є непідконтрольними Україні, існує суттєва невизначеність щодо визначення ринкової вартості зазначених основних засобів. Нам не вдалося визначити потенційний вплив на фінансову звітність вищезазначеного питання та ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності,

а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми не надавали Групі будь-яких послуг, заборонених законодавством, або інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

#### *Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції непов'язаним особам*

Визнання доходу від реалізації продукції непов'язаним сторонам визнається в момент передачі контролю над цими активами покупцеві. Доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання класифікацією знижок, наданих покупцям, або як відрахувань із доходу, або як витрат.

Ми перевірили наявність та повноту визнаних доходів від продажу непов'язаним сторонам шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Товариства на вибірковій основі.

Ми підтвердили точність визнаних доходів шляхом тестування окремих операцій визнання доходу.

Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могли б свідчити про фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.

### **Пояснювальний параграф**

*Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:*

Як зазначено в п. 11 Приміток до консолідованої фінансової звітності, материнська компанія

має контрольовані операції за результатами 2020 року. У разі того, що на дату затвердження звітності ще не має порівняльної бази для аналізу контрольованих операцій, інформацію про будь-які зміни у фінансовій звітності за результатами проведеного аналізу контрольованих операцій материнська компанія зобов'язується попередити додатково. У разі коригування материнською компанією консолідованої фінансової звітності за 2020 рік внаслідок зробленого аналізу контрольованих операцій, ми внесемо зміни до Звіту незалежного аудитора.

### **Інша інформація**

Аудит окремої фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» за попередній рік, що закінчився 31.12.2019 р., був проведений іншим аудитором, який 17 квітня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на

основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Із переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми підтверджуємо, що наша думка узгоджується з Додатковим звітом до Аудиторського комітету, який нами було підготовлено та надано Наглядовій раді, на яку покладено функції Аудиторського комітету.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

*Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):*

#### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Ми були призначені аудитором для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності Групи. Протоколом від 30 жовтня 2020 р. засідання Наглядової ради Товариства, за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності рекомендувало загальним зборам акціонерів призначити нас суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» за 2020 рік. Рішенням загальних зборів акціонерів, що відбулись 03 грудня 2020 року (Протокол № 59), нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить 1 рік.

#### *Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що цей звіт узгоджений із додатковим звітом для аудиторського комітету, який нами було підготовлено та надано Наглядовій раді, на яку покладено функції Аудиторського комітету.

#### *Ненадання неаудиторських послуг*

Ми повідомляємо, що ми не надавали Групі жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних неаудиторських послуг.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Групи, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Групи, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що консолідована фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

*Узгодженість Консолідованого Звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Консолідованому Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV та Звіті про корпоративне управління згідно із Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – № 3480-IV), але не є консолідованою фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.



Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

На підставі роботи, виконаної в процесі аудиту, на нашу думку, у всіх суттєвих аспектах Консолідований звіт про управління за 2020 рік складено відповідно до ЗУ № 996-XIV та відповідає вимогам, викладеним у Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджена Наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018 р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю Товариства.

Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно питання, наведеного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цим питанням.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Налбатова Оксана Михайлівна.

Ключовий партнер з аудиту  
**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»**

Налбатова Оксана Михайлівна

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«31» березня 2021 р.

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, така, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими Товариство стикається у своїй господарській діяльності.

**XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду**

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
27.08.2020		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
15.07.2020		Відомості про зміну адреси власного веб-сайту емітента
21.04.2020		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента