

Титульний аркуш

26.11.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 349

(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)

Баган Ю.М.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 22415322
4. Місцезнаходження: 82482, Україна, Львівська обл., - р-н, м. Моршин, вул.Геологів,12 а
5. Міжміський код, телефон та факс: (03260) 6-22-88, (03260) 6-22-88
6. Адреса електронної пошти: v.fedoruk@ids-borjomi.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 загальних зборів акціонерів від 23.11.2020, Рішення акціонера №51/UKR від 23.11.2020
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): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<https://www.morshynska.ua/official>

(URL-адреса сторінки)

26.11.2020

(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	
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)	X
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	
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	
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	
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 кожен 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:

Товариство є приватним та не здійснювало публічного розміщення акцій, тому у звіт включено інформацію відповідно до п.5 глави 4 Розділу II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 № 2826. Інформація, що відсутня у змісті, не додається з наступних причин:

Розділ 4. Посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена.

Розділ 5. Товариство не зверталось за визначенням кредитного рейтингу до будь-яких агентств

Розділ 6. Товариство немає філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента

Розділ 8 Товариство за звітний період не мало штрафних санкцій емітента.

Розділ 12-15. Товариством не заповнюється.

До Розділу 17 п.2-6. Товариство не випускало інші цінні папери, похідні цінні папери, крім простих іменних акцій. Придбання власних акцій про звітного періоду не відбувалось.

Розділ 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості не наводиться оскільки емітент не розміщував цільові облігації підприємства, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Розділ 19-20. Товариство не володіє інформацією про наявність у власності працівників

емітента цінних паперів (крім акцій) Товариства.

Розділ 20. Працівники товариства не володіють акціями товариства понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу

Розділ 21. Інформації 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 за звітний 2019 рік не викало.

Розділ 22. Товариством не заповнюється.

Розділ 23 За звітний 2019 рік виплата дивідендів не проводилась

Розділи 25-28 Товариство не заповнюються.

Розділ 31 Товариство не заповнюється оскільки не являється поручителем щодо забезпечення випуску боргових паперів.

Розділ 33. У Товариства немає акціонерних або корпоративних договорів.

Розділ 34 У Товариства немає договорів та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над Товариством.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР"

3. Дата проведення державної реєстрації

25.03.2003

4. Територія (область)

Львівська обл.

5. Статутний капітал (грн)

8800000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

520

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

11.07 - Виробництво безалкогольних напоїв; Виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки

10.41 - Виробництво олії та тваринних жирів

10.73 - Виробництво макаронних виробів та подібних борошняних виробів

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ "Укрексімбанк", МФО 322313

2) IBAN

UA513223130000026005000028620

3) поточний рахунок

UA513223130000026005000028620

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

АТ "Укрексімбанк", МФО 322213

5) IBAN

UA513223130000026005000028620

6) поточний рахунок

UA513223130000026005000028620

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Спеціальний дозвіл на користування надрами	3355	27.07.2004	Державний комітет природних ресурсів України	27.07.2024
Опис	видобування мінеральних природних столових вод			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	6012	24.12.2014	Державна служба геології та надр України	24.12.2034

Опис	видобування мінеральних природних столових вод			
Придбання, зберігання, використання прекурсорів	40	07.07.2016	Державна служба України з питань контролю за наркотиками	07.07.2021
Опис	Придбання, зберігання, використання прекурсорів			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	5978	05.09.2014	Державна служба геології та надр України	05.09.2034
Опис	видобування мінеральних природних столових вод			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	4727	03.02.2016	Державна служба геології та надр України	29.05.2024
Опис	Геологічне вивчення, у т.ч. дослідно-промислова розробка ділянка Лотатники №2			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	6301	01.12.2018	Державна служба геології та надр України	05.12.2038
Опис	видобування мінеральних природних столових вод			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

Приватне підприємство "Іва"

2) Організаційно-правова форма

Приватне підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

22411181

4) Місцезнаходження

вул. Геологів, 12а, м. Моршин, Львівська область Львівська обл., 82482

5) Опис

Товариство володіє 100% статутного капіталу ПП "Іва".

1) Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Потужність"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

30203858

4) Місцезнаходження

81795, Львівська, обл., Жидачівський р-н, с. Зарічне, вул. Нова, 55

5) Опис

Товариство володіє 100% статутного капіталу ТзОВ "Потужність".

1) Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ідс Аква Сервіс"

2) Організаційно-правова форма

Приватне акціонерне товариство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

42201052

4) Місцезнаходження

вул. Геологів, 12а, м. Моршин, Львівська область Львівська обл., 82482

5) Опис

Товариство володіє 1% статутного капіталу ТзОВ "Ідс Аква Сервіс".

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	813/2196/18	Львівський окружний адміністративний суд	ПрАТ "МЗМВ" Оскар "	офіс великих платників податків Державної фіскальної служби України	-	Про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень	Задовільнити позовні вимоги
Опис:							
04.06.2018 р Львівський окружний адміністративний суд виніс постанову про відкриття провадження у справі та призначення справи до розгляду на 19.06.2018 р У зв'язку з неявкою сторін розгляд справи перенесли на 16.07.2018 р 16.07.2018 р при розгляді справи суд зобов'язав сторони надати додаткові пояснення і докази і відкласти судовий розгляд на 02.08.2018 р. 02.08.2018 р. Суд прийняв Рішення, яким задовольнив позовні вимоги ПрАТ "МЗМВ "Оскар" в повному обсязі. ОВПП ДФС подав апеляційну скаргу. 08 лютого 2019 року Восьмим апеляційним адміністративним судом постановлено ухвалу про відмову у відкритті апеляційного провадження за апеляційною скаргою Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби на рішення Львівського окружного адміністративного суду від 02 серпня 2018 року.							
2	№2а-12681/11/1370	Львівський окружний адміністративний суд	ПрАТ "МЗМВ" Оскар "	офіс великих платників податків Державної фіскальної служби України	-	Про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень	ПрАТ "МЗМВ "Оскар" подало апеляційну скаргу
Опис:							
За результатами перевірки Спеціалізованою державною податковою інспекцією по роботі з великими платниками податків у м. Львові 10.05.2011 року було складено Акт №440/08-01/22415322, на підставі якого було винесено податкове повідомлення-рішення №9941/01-01/22415322/1883 від 23.05.2011 року про зменшення розміру від'ємного значення суми ПДВ на 58 676,45 гривень, в якому СДПі ВППі у м. Львові було зроблено висновок про порушення ПрАТ "МЗМВ "Оскар" вимог пп. 7.4.5 п. 7.4 ст. 7 Закону України "Про податок на додану вартість" у зв'язку з не підтвердженням податкового кредиту позивача по ланцюгу постачальників, що не відповідає дійсності. ПрАТ "МЗМВ "Оскар" категорично не погоджується з податковим повідомленням-рішенням №9941/01-01/22415322/1883 від 23.05.2011 року, в результаті чого був поданий адміністративний позов. Постановою Львівського окружного адміністративного суду по справі №2а-12681/11/1370 від 16.12.2011 року, залишеною без змін ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду від 09.02.2015 року, у задоволенні позову відмовлено. За наслідками розгляду касаційної скарги Приватного акціонерного товариства "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" Верховний суд 25.06.2018 року прийняв Постанову, якою касаційну скаргу ПрАТ "МЗМВ "Оскар" задовольнив, Постанову Львівського окружного адміністративного суду по справі від 16.12.2011 року та Ухвалу Львівського апеляційного адміністративного суду від 09.02.2015 року - скасував, справу направив на новий розгляд до суду першої інстанції. Постановою Львівського окружного адміністративного суду по справі №2а-12681/11/1370 від 16.12.2011 року, залишеною без змін ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду від 09.02.2015 року, у задоволенні позову відмовлено. За наслідками розгляду касаційної скарги Приватного акціонерного товариства "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" Верховний суд 25.06.2018 року прийняв Постанову, якою касаційну скаргу ПрАТ "МЗМВ "Оскар" задовольнив, Постанову Львівського окружного адміністративного суду по справі від 16.12.2011 року та Ухвалу Львівського апеляційного адміністративного суду від 09.02.2015 року - скасував, справу направив на новий розгляд до суду першої інстанції. 19.02.2019 року Львівський окружний адміністративний суд оголосив вступну та резолютивну частину рішення, якою в задоволенні позову відмовив. Повний текст Рішення складено 25.02.2019 року. Рішення отримано 01.03.2019 року. 27.03.2020 р. ПрАТ "МЗМВ "Оскар" подало апеляційну скаргу. 22 травня 2019 року Восьмий апеляційний адміністративний суд							

прийняв постанову, якою задовольнив апеляційну скаргу ПрАТ "МЗМВ "Оскар". ОВПП ДФС подало касаційну скаргу. 01.07.2019 р. Касаційний адміністративний суд Верховного суду виніс ухвалу, якою відмовив у відкритті касаційного провадження ОВПП ДФС.

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Організаційна структура ПрАТ "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" згідно штатного розпису на чолі з Генеральним директором складається з відділів, які мають свої функціональні обов'язки та вирішують питання за своїм напрямком:

- Служба генерального директора
- Відділ персоналу
- Бухгалтерія
- Адміністративний відділ
- Відділ інформаційних технологій
- Відділ охорони
- Відділ водних ресурсів
- Господарська дільниця
- Служба якості
- Підрозділ гігієни
- Виробничо-аналітична лабораторія
- Технічна служба
- Технічний відділ
- Дільниця головного механіка
- Енергетична дільниця
- Виробництво
- Водопровідна служба
- Лінія розливу у 5 галонні бутлі
- Служба логістики
- Відділ збуту
- Відділ постачання
- Відділ експортно-імпоротної логістики
- Склад комплектації виробництва
- Дільниця експедиції
- Дільниця експлуатації навантажувачів

Проводились зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів. Дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи у Приватного акціонерного товариства "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" відсутні.

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 у 2019 році - 520 осіб

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом у 2019 році - 6 осіб.

Чисельність працівників, які працювали на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) у звітному 2019 році - 0 осіб.

Фонд оплати праці за звітний періоді - 76 134 318,00 грн.

У 2019 році фонд оплати праці збільшено відносно попереднього звітного року на 23,50 %. На

кадрову програму ПрАТ "МЗМВ "Оскар", яка спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам виділено у звітному 2019 році: Тренінги та семінари - 300 000,00 грн.; Бухгалтерські семінари - 16 000,00 грн.; Навчання з охорони праці - 61 000,00 грн.

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
Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод" входить до наступних об'єднань підприємств:

1) "Асоціація виробників мінеральних та питних вод України", що знаходиться за адресою: м. Київ, пр-т. Московський, 9, корп. 5, офіс 501;

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

Спільна діяльність у звітному періоді не проводиться.

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

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не поступало

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

Ведення бухгалтерського, податкового та управлінського обліків в Компанії покладається на відповідну службу на чолі з головним бухгалтером.

У відповідності до політики, Компанія складає місячну, квартальну та річну звітність.

Встановлено межу суттєвості при складанні:

1) фінансової звітності у розмірі 100 грн.;

2) податкової звітності у розмірі 1 грн.

Для обліку господарської діяльності застосовувати програму 1-С 8.3 Підприємство.

Облік необоротних матеріальних активів проводиться у відповідності до МСФО.

Метод нарахування амортизації застосовувати:

В бухгалтерському обліку - прямолінійний,

В податковому обліку - прямолінійний.

Облік запасів здійснюється відповідно до МСФО

Облік придбаних запасів здійснюється за первісною вартістю придбання з урахуванням транспортно-заготівельних витрат.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Облік короткострокових і довгострокових фінансових інвестицій здійснюється відповідно до МСФО.

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

Основними видами продукції Приватного акціонерного товариства "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" є:

- 1) Мінеральна Вода "Моршинська";
- 2) Мінеральна Вода "Моршинка";
- 3) Питна Вода "Аляска".

Всі види продукції перелічені вище є перспективними, що підтверджено роками успішного виробництва та збуту даної продукції.

Основним ринком збуту продукції 99,9% - це Україна. Генеральними дистриб'юторами та основними клієнтами є Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи" та Товариство з обмеженою відповідальністю "ІДС Аква Сервіс".

Сезон виробництва продукції прямо пов'язаний із сезоном споживання, максимальне значення якого припадає на літній період.

Основними ризиками в діяльності емітента є зміни в законодавстві стосовно дозвільної системи на видобуток води, а також зміни у сфері оподаткування.

Джерелами сировини - є надра, вартість сировини складається з витрат емітента на видобування та сплатою пов'язаних із цим податків.

Конкуренція у галузі виробництва мінеральних та питних вод досить висока. Але в супереч всьому ПрАТ "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" - є лідером галузі, на протязі багатьох років, як за обсягами виробництва так і за інноваціями. Особливість продукції полягає у хіміко-фізичних властивостях вод, що є сировиною продукції емітента, а також високими стандартами виробництва.

У відповідності до внутрішніх процедур підприємства, що регулюють процес придбання ТПМ, закупівля здійснюється на тендерній основі, за результатами проведення яких визначається зазвичай троє постачальників.

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

Основні придбання за 2019 рік:

- 1) будинки та споруди - 22 585,9 тис. грн.;
- 2) машинне обладнання - 34 378 тис. грн.;
- 3) транспортні засоби - 9 613 тис. грн.;

- 4) інші ОЗ - 4 972,1 тис. грн.;
- 5) земельні ділянки - 1 500 тис. грн.
- 5) нематеріальні активи - 6 687 тис. грн..

Основні придбання за 2018 рік:

- 1) будинки та споруди - 6793 тис. грн.;
- 2) машинне обладнання - 19134 тис. грн.;
- 3) транспортні засоби - 1675 тис. грн.;
- 4) інші ОЗ - 17765 тис. грн.;
- 5) нематеріальні активи - 9694 тис. грн..

Основні придбання за 2017 рік:

- 1) будинки та споруди - 16553 тис. грн.;
- 2) машинне обладнання - 56478 тис. грн.;
- 3) транспортні засоби - 4033 тис. грн.;
- 4) інші ОЗ - 5808 тис. грн.;
- 5) нематеріальні активи - 243 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, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Основні засоби - це матеріальні необоротні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), вартість яких перевищує 6000 грн згідно облікової політики в 2018 році.

Всі основні засоби Приватного акціонерного товариства "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" знаходяться на території підприємства за адресою: Львівська обл., м. Моршин, вул. Геологів, 12а, окрім тих, що передані в оренду у відповідності до договорів оренди.

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

Однією самою важливою проблемою, які впливає на діяльність емітента - це безпідставні запити та перевірки контролюючих органів

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

Політика, щодо фінансування діяльності емітента не розроблялась.

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

Не виконані договори на кінець звітного періоду відсутні.

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)

У зв'язку з ситуацією в країні, в планах на 2020 рік стратегія щодо діяльності відсутня.

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

Витрати на дослідження - 1 3377,90 тис. грн

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

Інша істотна інформація відсутня

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	Акціонери ПрАТ "МЗМВ "Оскар"	Компанія "ІНТЕРНЕТІОНЛ ДІСТРІБ'ЮШН СІСТЕМЗ ЛІМІТЕД", юридична особа відповідно до законодавства Республіки Кіпр, зареєстрована 06.04.2011 року, реєстраційний № HE 281187, розташована за адресою: Agias Zonis Street, 4, Palatino Building, Office 301, 3027, Limassol, Cyprus. як єдиний власник - акціонер, який володіє 100 (Сто)% акцій Приватного акціонерного товариства "МОРШИНСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД "ОСКАР" (ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР")
Виконавчий орган	Одноосібний виконавчий орган в особі Генерального директора	Генеральний Директор: Баган Юрій Миколайович
Ревізійна комісія.	Ревізійна комісія в кількості 3 особи.	Голова ревізійної комісії Іщенко Олена Григорівна Член ревізійної комісії Лук'янов Володимир Андрійович Член ревізійної комісії Гримич Святослав Вільович.

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

[illegible]

	22424953, місцезнаходження: 82482, Львівська обл., м. Моршин, вул. Геологів, 12 А). Згідно рішення № 22/UKR від 07.04.2016 р. акціонера, як єдиного власника (100%) акцій товариства продовжено термін дії повноважень до до 07.04.2019 року.						
4	Член ревізійної комісії	Гримич Святослав Вільович	1970	Вища	27	Директор з управління ланцюгом постачання ПрАТ "ІДС"	07.04.2016, 3 роки
	Опис: Участь в перевірках фінансово-господарської діяльності підприємства. Повноваження визначаються статутом товариства та положенням "Про ревізійну комісію". Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Не надав згоди на розкриття розміру винагороди. Додаткової винагороди в грошовій чи натуральній формі не отримував. Працює на посаді Директора з управління ланцюгом постачання в ПрАТ "ІДС" (код ЄДРПОУ 22424953, місцезнаходження: 82482, Львівська обл., м. Моршин, вул. Геологів, 12 А). Згідно рішення № 22/UKR від 07.04.2016 р. акціонера, як єдиного власника (100%) акцій товариства продовжено термін дії повноважень до до 07.04.2019 року.						
5	Головний бухгалтер	Макота Лідія Богданівна	1958	Вища	44	Заступник головного бухгалтера ВАТ "Стрийський завод "Металіст"	02.03.2000, безстроково
	Опис: Ведення бухгалтерського обліку на товаристві у відповідності із законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Визначає, формулює, здійснює і координує організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності підприємства. Здійснює контроль за ефективним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Не надала згоди на розкриття розміру винагороди. Додаткової винагороди в грошовій чи натуральній формі не отримувала. На інших підприємствах посад не обіймає.						

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Компанія "ІНТЕРНЕТШІП ДІСТРІБ'ЮШН СІСТЕМЗ ЛІМІТЕД",	HE 281187	3027, Cyprus, - р-н, Limassol, Agias Zonis Street, 4, Palatino Building, Office 3	100
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента: вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента в цілому залежать від загального економічного стану країни, поліпшення платоспроможності як громадян так і підприємств, тому на даний час керівництво не має змоги прогнозувати вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства більш, ніж на 12 місяців від звітної дати. В наступному році Товариство планує займатись основним видом діяльності - виробництвом мінеральної води. Метою Товариства є збільшення прибутку за рахунок розширення клієнтської бази серед споживачів, здійснення заходів по активізації попиту, впровадження нових видів продукції, з урахуванням потреб ринку. Основними цілями Товариства є : зберегти існуючі можливості ПрАТ "МЗМВ "Оскар" та репутацію надійного постачальника продукції; зберегти колектив та його традиції. Крім того, підприємство планує продовжувати модернізацію та удосконалення виробництва продукції, за рахунок власних коштів, отриманих від операційної діяльності.

2. Інформація про розвиток емітента

Товариство займається видобуванням та розливом мінеральної води. За останні роки у товариства Чистий дохід, 2019 р.- 284 330 тис. грн. 2018р. - 78 831 тис.грн, 2017р.-36 225 тис.грн, Чистий прибуток(збиток) 2019 р.- 232 833 тис. грн. 2018р. - 64 262тис.грн, 2017р. - 29 711 тис.грн

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:

Протягом 2019 року не відбувалось укладання деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітента, що могло би вплинути на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства

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

В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управлінського персоналу щодо управління фінансовими ризиками зосереджена і спрямована на зменшення їх потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Операції хеджування Товариством у звітному періоді не застосовувались.

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

Фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності. Основні ризики включають: ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків. Ринковий ризик. Для діяльності Товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізу чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют протягом року. Валютний ризик. Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США. Ризик Товариства відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти не складає суттєвого впливу на діяльність Товариства. Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також дебіторську заборгованість. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

власний кодекс корпоративного управління у Товариства відсутній.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати
Товариство не користується жодним з зазначених кодексів.

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

Практика корпоративного управління, застосовувана понад визначені законодавством вимоги

відсутня.

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

Власний кодекс корпоративного управління у Товариства відсутній.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		08.01.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 37/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання; 2. Про попереднє надання згоди на укладення договорів поставки товарно-матеріальних цінностей (значних правочинів). ТА ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. По першому питанню порядку денного вирішили: Обрати: Голова Засідання - Єлизавета Канєва; Секретар Засідання - Каріна Воробей; 2. По другому питанню порядку денного вирішили: Попередньо надати згоду та погодити укладення договорів, що стосуються поставки товарно-матеріальних цінностей, таро-комплектуючих матеріалів та обладнання, необхідних для господарської діяльності Товариства (значних правочинів) з будь-яким контрагентом, терміном на 1 (один) календарний рік, загальна вартість кожного з яких протягом терміну його дії не буде перевищувати 300 000 000 (триста мільйонів) гривень без урахування податку на додану вартість. Уповноважити виконавчий орган Товариства на підписання зазначених договорів поставки та пов'язаних з ними всіх супутніх документів, необхідних для їх укладення з визначенням інших умов таких договорів на власний розсуд.		

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		22.02.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 38/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання; 2. Про внесення змін в трудовий контракт з генеральним директором ПрАТ "МЗМВ "Оскар", щодо підвищення його заробітної плати. 3. Про визначення особи і надання повноважень такий особі на підписання додаткової угоди до трудового контракту з генеральним директором ПрАТ "МЗМВ "Оскар".		

	ТА ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. По першому питанню порядку денного вирішили: Обрати: Голова Засідання - Єлизавета Канєва; Секретар Засідання - Каріна Воробей; 2. По другому питанню порядку денного вирішили: Внести зміни до трудового контракту з генеральним директором ПрАТ "МЗМВ "Оскар", шляхом підписання додаткової угоди №1 до трудового контракту, щодо збільшення заробітної плати генеральному директору, починаючи з 01 лютого 2019 року. 3. Уповноважити Вичку Вадима Віталійовича (паспорт: серія КХ №690755, виданий 12 листопада 1998 року Оржицьким РВ УМВС України у Полтавській області) на підписання підписання додаткової угоди №1 до трудового контракту з генеральним директором ПрАТ "МЗМВ "Оскар"
--	--

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		05.03.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 39/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання; 2. Про преміювання генерального директора ПрАТ "МЗМВ "Оскар" Юрія Багана за 2018 рік. ТА ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. По першому питанню порядку денного вирішили: Обрати: Голова Засідання - Єлизавета Канєва; Секретар Засідання - Каріна Воробей; 2. По другому питанню порядку денного вирішили: ВИПЛАТИТИ генеральному директору ПрАТ "МЗМВ "Оскар" Юрію Багану премію.		

Вид загальних зборів		річні	позачергові
		X	
Дата проведення		19.04.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 40/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання; 2. Звіт Генерального директора ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" про підсумки фінансово-господарської діяльності ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" за 2018 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Генерального директора. 3. Звіт Ревізійної комісії Товариства за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" за 2018 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР". 4. Затвердження річного звіту ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" та фінансової звітності за 2018 рік.		

	5. Затвердження висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду. 6. Про розподіл прибутку і збитків ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" за 2018 рік. 7. Визначення основних напрямів діяльності та розвитку ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" в 2019 році. ТА ПРИЙНЯЛИ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. По першому питанню порядку денного вирішили: ОБРАТИ: Голова Засідання - Єлизавета Канєва; Секретар Засідання - Каріна Воробей; 2. По другому питанню порядку денного вирішили: ПРИЙНЯТИ та ЗАТВЕРДИТИ звіт генерального директора Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік. 3. По третьому питанню порядку денного вирішили: ПРИЙНЯТИ та ЗАТВЕРДИТИ звіт Ревізійної комісії Товариства за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік. 4. По четвертому питанню порядку денного вирішили: ЗАТВЕРДИТИ річний звіт Товариства та фінансову звітність за 2018 рік. 5. По п'ятому питанню порядку денного вирішили: ЗАТВЕРДИТИ висновки зовнішнього аудиту за результатами діяльності Товариства у 2018 році та заходи за результатами його розгляду. 6. По шостому питанню порядку денного вирішили: Прибуток, отриманий Товариством за результатами 2018 року, спрямувати на розвиток Товариства, дивіденди акціонеру за 2018 рік не виплачувати. Збитки Товариства за 2018 рік не розподіляти у зв'язку з їх відсутністю. 7. По сьомому питанню порядку денного вирішили: Питання затвердження основних напрямків діяльності розглянути на більш широкому засіданні в травні 2019 року за участю керівництва/ТОП менеджменту компанії.
--	--

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	27.06.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 41/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання; 2. Про надання згоди на участь Генерального директора ПРАТ "МЗМВ "Оскар" Багана Юрія Миколайовича у загальних зборах учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "ІДС Аква Сервіс" (ідентифікаційний код 42201052) з правом голосування на загальних зборах учасників і ухвалення рішень щодо всіх питань порядку денного загальних зборів, а також щодо організаційних питань стосовно порядку проведення загальних зборів, висунення кандидатури та обрання у робочі органи управління, підписання протоколів загальних зборів, установчих та інших документів, але не обмежуючись цим. 3. Про надання згоди на участь Генерального директора ПРАТ "МЗМВ "Оскар" Багана Юрія Миколайовича у загальних зборах учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "Потужність" (ідентифікаційний код 30203858) з правом голосування на загальних зборах учасників і ухвалення рішень щодо всіх питань порядку денного загальних зборів, а також щодо організаційних питань стосовно порядку проведення загальних зборів, висунення кандидатури та обрання у робочі органи управління, підписання протоколів загальних зборів,	

	установчих та інших документів, але не обмежуючись цим. 4. Про надання згоди на участь Генерального директора ПрАТ "МЗМВ "Оскар" Багана Юрія Миколайовича у загальних зборах засновників Приватного підприємства "ІВА" (ідентифікаційний код 22411181) з правом голосування на загальних зборах засновників і ухвалення рішень щодо всіх питань порядку денного загальних зборів, а також щодо організаційних питань стосовно порядку проведення загальних зборів, висунення кандидатури та обрання у робочі органи управління, підписання протоколів загальних зборів, установчих та інших документів, але не обмежуючись цим. ТА ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. По першому питанню порядку денного вирішили: ОБРАТИ: Головою Засідання - Єлизавету Канєву; Секретарем Засідання - Каріну Воробей; По другому питанню порядку денного вирішили: Надати згоду та уповноважити Генерального директора ПрАТ "МЗМВ "Оскар" Багана Юрія Миколайовича на участь у загальних зборах учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "ІДС Аква Сервіс" (ідентифікаційний код 42201052) з правом голосування на загальних зборах учасників і ухвалення рішень щодо всіх питань порядку денного загальних зборів, а також щодо організаційних питань стосовно порядку проведення загальних зборів, висунення кандидатури та обрання у робочі органи управління, підписання протоколів загальних зборів, установчих та інших документів, але не обмежуючись цим. 2. По третьому питанню порядку денного вирішили: Надати згоду та уповноважити Генерального директора ПрАТ "МЗМВ "Оскар" Багана Юрія Миколайовича на участь у загальних зборах учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "Потужність" (ідентифікаційний код 30203858) з правом голосування на загальних зборах учасників і ухвалення рішень щодо всіх питань порядку денного загальних зборів, а також щодо організаційних питань стосовно порядку проведення загальних зборів, висунення кандидатури та обрання у робочі органи управління, підписання протоколів загальних зборів, установчих та інших документів, але не обмежуючись цим. 3. По четвертому питанню порядку денного вирішили: Надати згоду та уповноважити Генерального директора ПрАТ "МЗМВ "Оскар" Багана Юрія Миколайовича на участь у загальних зборах засновників Приватного підприємства "ІВА" (ідентифікаційний код 22411181) з правом голосування на загальних зборах засновників і ухвалення рішень щодо всіх питань порядку денного загальних зборів, а також щодо організаційних питань стосовно порядку проведення загальних зборів, висунення кандидатури та обрання у робочі органи управління, підписання протоколів загальних зборів, установчих та інших документів, але не обмежуючись цим.
--	---

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		12.08.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 42/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання; 2. Про попереднє надання згоди на укладення договору (значного правочину) з Компанією "Кронес АГ" (Німеччина).		

	ТА ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. З першого питання порядку денного вирішили: Обрати: Голова Засідання - Єлизавета Канєва; Секретар Засідання - Каріна Воробей; 2. З другого питання порядку денного вирішили: Попередньо надати згоду та погодити укладення договору, що стосується купівлі 1 Комплектної лінії розливу мінеральної води в пляшки ПЕТ ємністю 1,5 л номінальною продуктивністю 44 000 пл/год (в розрахунку на пляшку 1,5 л) в Компанії "Кронес АГ" (Німеччина), загальною вартістю 6 075 000 (шість мільйонів сімдесят п'ять тисяч) Євро. Уповноважити Генерального директора Товариства на підписання зазначеного договору (правочину) та пов'язаних з ним всіх супутніх документів, необхідних для його укладення з визначенням інших умов такого договору на власний розсуд.
--	---

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		15.10.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 43/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання; 2. Про попереднє надання згоди на укладення договору підряду (значного правочину) з Компанією ТОВ "КЕС-УА ХОЛДІНГ" (код ЄДРПОУ 37140134). ТА ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. З першого питання порядку денного вирішили: Обрати: Голова Засідання - Єлизавета Канєва; Секретар Засідання - Каріна Воробей; 2. З другого питання порядку денного вирішили: Попередньо надати згоду та погодити укладення договору підряду, що стосується будівництва складу готової продукції в селі Довге, Стрийського району, Львівської області, з Компанією ТОВ "КЕС-УА ХОЛДІНГ" (код ЄДРПОУ 37140134), загальною вартістю 224 379 115 (двісті двадцять чотири мільйони триста сімдесят дев'ять тисяч сто п'ятнадцять) гривень без урахування податку на додану вартість. Уповноважити Генерального директора Товариства на підписання зазначеного договору (правочину) та пов'язаних з ним всіх супутніх документів, необхідних для його укладення з визначенням інших умов такого договору на власний розсуд.		

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		22.11.2019	
Кворум зборів		100	
Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 44/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання; 2. Про залучення додаткового фінансування ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" та укладення кредитного договору; 3. Про звернення про поручительство;		

	4. Про визначення особи і надання дозволу такій особі для підписання договору та документів від імені ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР". ТА ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. По першому питанню порядку денного вирішили: ОБРАТИ: Головою Засідання - Єлизавету Канєву; Секретарем Засідання - Каріну Воробей; 2. По другому питанню порядку денного вирішили: НАДАТИ ЗГОДУ на залучення додаткових фінансових ресурсів компанією ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" шляхом укладення кредитного договору з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ДОЙЧЕ БАНК" (DEUTSCHE BANK AKTIENGESELLSCHAFT) - (надалі Банк) на наступних умовах: Сума кредиту - 5 623 750 EUR (п'ять мільйонів шістсот двадцять три тисячі сімсот п'ятдесят євро); Процентна ставка - 2,35 % (дві цілих тридцять п'ять сотих процента) річних ("Маржа") + EURIBOR 6М (якщо значення від'ємне, то EURIBOR 6М = 0) або в іншому розмірі, зміненому відповідно до умов та в порядку, передбаченому кредитним договором; Формат кредитування - кредит; Строк кредиту - не перевищуватиме 5 років (60 місяців); Комісія за резервування коштів (за невикористаний ліміт) за ставкою - 0,675 % (нуль цілих шістсот сімдесят п'ять тисячних процента) річних; Комісія за управління кредитом у фіксованому розмірі - 1,95 % (одна ціла дев'яносто п'ять сотих процента) від суми кредиту; Комісія за перевірку документів, що складає - 0,3 % (нуль цілих три десятих процента), що є фіксованою, та розраховується з суми рахунку відповідних документів, що надаються, та має становити мінімум 300 ЄВРО (прописом: триста) за кожен пакет документів, що надається, плюс кур'єрські витрати; 3. По третьому питанню порядку денного вирішили: НАДАТИ ЗГОДУ на звернення до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ" (далі - ПРАТ "ІДС"), код за ЄДРПОУ 24364528 (місцезнаходження: Україна, м. Київ проспект Степана Бандери 9 корп. 5, офіс 501) з проханням виступити поручителем по кредитних зобов'язаннях ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" перед Банком; 4. По четвертому питанню порядку денного вирішили: УПОВНОВАЖИТИ Генерального директора ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" Багана Юрія Миколайовича укласти від імені ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" відповідний кредитний договір з Банком, для чого надати йому право вести переговори; остаточно визначати умови кредитного договору, в тому числі, але не виключно: суму кредиту (в межах суми, зазначеної в рішенні по другому питанню порядку денного), розмір процентів, комісій, винагород та будь-яких інших платежів (як в збільшеному, так і зменшеному розмірі), що передбачені або будуть передбачені кредитним договором або шляхом листування; підписати кредитний договір, а також укладати та підписувати угоди про внесення змін до кредитного договору; підписувати будь-які інші документи та/або виконувати будь-які інші дії, необхідні у зв'язку з укладенням та виконанням кредитного договору. Повноваження, надані Генеральному директору ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" можуть бути передоручені іншій особі на підставі відповідної довіреності та/або згідно з умовами Статуту.
--	---

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	04.12.2019	
Кворум зборів	100	

Опис	Р І Ш Е Н Н Я № 45/UKR БУЛИ РОЗГЛЯНУТІ НАСТУПНІ ПИТАННЯ: 1. Про обрання Голови та Секретаря Засідання. 2. Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік. ЗУ "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТА ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. З першого питання порядку денного вирішили: Обрати: Голова Засідання - Єлизавета Канєва; Секретар Засідання - Каріна Воробей; 2. З другого питання порядку денного вирішили: На виконання вимог ЗУ "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", призначити Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" (Limited liability company Audit firm "PricewaterhouseCoopers (Audit)") - суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ "МЗМВ "ОСКАР" за 2019 рік. Уповноважити генерального директора Багана Юрія Миколайовича укласти відповідний договір.
-------------	--

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)	Збори у формі рішення одного акціонера.	

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 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)	Збори у формі рішення одного акціонера.	

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)	Причини скликання позачергових зборів описано в розділі "Інформація про загальні збори"	

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	Позачергові збори у формі рішення одного акціонера	
Інше (зазначити)	-	

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення	позачергові збори у формі рішення одного акціонера
---	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Позачергові збори у формі рішення одного акціонера
--	--

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
Наглядова рада в товаристві не створена		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Наглядова рада в товаристві не створена	

Чи проведені засідання наглядової ради,	Наглядова рада в товаристві не створена
--	---

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	
--	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	Наглядова рада в товаристві не створена		

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

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
--------------------------------------	--

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

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

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)	Наглядова рада в товаристві не створена	

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)	Наглядова рада в товаристві не створена	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Одноосібний виконавчий орган в особі Генерального директора	Функціональні обов'язки Права та обов'язки Генерального директора Товариства визначаються законодавством України, Статутом. Положенням про Генерального директора, а також трудовим контрактом, що укладається з Генеральним директором. Повноваження Генерального директора припиняються за рішенням Загальних зборів акціонерів. До компетенції Генерального директора належить: 1. Розробка поточних планів діяльності Товариства та заходів їх виконання; 2. Розробка та затвердження штатного розпису Товариства, посадових інструкцій та кваліфікаційних характеристик працівників; 3. Розробка та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку та інших внутрішніх документів Товариства; 4. Прийняття рішення про консервацію (розконсервацію) основних засобів Товариства; 5. Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; 6. Прийняття рішення про ревізію фінансово-господарської діяльності Товариства; 7. Вжиття заходів по забезпеченню збереження конфіденційної інформації та комерційної таємниці Товариства; 8. Розробляє плани розвитку Товариства і визначає загальні

	напрямки діяльності Товариства; 9. Приймає всі кадрові рішення (в тому числі стосовно прийому на роботу, звільнення, переведення, скорочення та інше) стосовно працівників Товариства, в тому числі стосовно керівників філій, дочірніх підприємств та представництв; 10. Визначає умови оплати праці працівників Товариства, керівників дочірніх підприємств, філій та представництв; 11. Видає довіреності, накази та розпорядження з питань діяльності Товариства; 12. Приймає рішення про заохочення працівників, накладення дисциплінарного стягнення, притягнення до матеріальної відповідальності працівників; 13. В рамках основних напрямків діяльності, визначених Статутом Товариства, укладає правочини, господарські та/або цивільно-правові договори; укладає, розриває істотні умови договору (правочину), а також вносить зміни до будь-якої істотної умови договору (правочину) або відмовляється від права на будь-яку істотну умову договору (правочину), де Товариство виступає стороною, і сума таких правовідносин складає до 10 (Десяти) % вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства; 14. Самостійно укладає правочини, господарські та/або цивільно-правові договори, що стосуються придбання майна; майнових прав; необоротних та інших активів, якщо: - за одним або кількома пов'язаними договорами (правочинами) ціна (або сукупна ціна, у разі оформлення низки пов'язаних договорів (правочинів)) не перевищує 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони) гривень, і - таке придбання має місце не в рамках основних напрямків діяльності, визначених Статутом Товариства. 15. Самостійно укладає правочини, господарські та/або цивільно-правові договори, що стосуються відчуження майна; майнових прав; необоротних та інших активів, якщо: - за одним або за кількома пов'язаними договорами (правочинами) ціна (або сукупна ціна, у разі оформлення низки пов'язаних договорів (правочинів)) не перевищує 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони) гривень, і - таке придбання має місце не в рамках основних напрямків діяльності, визначених статутом Товариства. 16. Укладення, зміна, розірвання (або ініціювання розірвання/припинення) договору (правочину) і/або відступлення будь-якої істотної умови договору (правочину), або відмова від права чи від реалізації права, яке передбачене або впливає з договору (правочину) і/або з будь-якої істотної умови договору (правочину), де Товариство виступає стороною, якщо такі дії (бездіяльність): - відповідальність за договором (правочином) становить або може становити не більше 120 000 000,00 (Сто двадцять мільйонів) гривень, і - правовідносини, зазначені в даному пункті), мають місце не в рамках основних напрямків діяльності, визначених статутом
--	---

	Товариства. 17. Надає позики співробітникові Товариства, збільшує суми за цією позикою або продовжує строк виконання зобов'язань за позикою у разі, якщо позики для співробітників не перевищують суму: 240 000,00 (Двісті сорок тисяч) гривень на користь одного співробітника або 2 400 000,00 (Два мільйони чотириста тисяч) гривень в сукупності з іншими співробітниками; 18. Самостійно передає майна (майнових прав) Товариства в якості забезпечення виконання зобов'язання Товариства або передача майна (майнових прав) у заставу (іпотеку) або його інше обтяження для забезпечення виконання зобов'язань Товариства у випадку, якщо правовідносини мають місце в рамках основних напрямків діяльності, визначених статутом Товариства; 19. Самостійно укладає, вносить зміни, припиняє (розриває) договір позики, (поворотної фінансової допомоги), якщо ціна не перевищує 24 000 000,00 (Двадцять чотири мільйони) гривень, у т.ч. відмовляється від права за таким договором або відступає по ньому права вимоги; 20. Вирішує судові питання (спори) в рамках повноважень; 21. Здійснює пожертвування (в т.ч. благодійний внесок) на суму не більше 240 000,00 (Двісті сорок тисяч) гривень на рік; 22. Затверджує положення про філії (інші відособлені підрозділи) Товариства; 23. Представляє та захищає інтереси Товариства у відносинах з органами державної влади, управління, місцевого самоврядування, підприємствами та організаціями; 24. Подає від імені Товариства позови (скарги, заяви, клопотання) та претензії, а також приймає рішення про відповіді на позови (скарги, заяви, клопотання) та претензії до Товариства; 25. Направляє у відрядження працівників Товариства до місцевих та закордонних організацій; 26. Згідно рішень Загальних зборів акціонерів, використовує кошти сформованих Товариством фондів та резервів; 27. Керує розробкою та поданням річних звітів та балансів Товариства для їх затвердження Загальними зборами акціонерів; 28. Забезпечує виконання рішень Загальних зборів акціонерів, зобов'язань перед бюджетом та контрагентами за укладеними правочинами; 29. Здійснює контроль над раціональним використанням ресурсів Товариства; 30. Забезпечує сприятливі та безпечні умови праці для працівників Товариства, дотримання вимог законодавства України про охорону праці, навколишнього середовища, пожежної безпеки; 31. Забезпечує розробку, укладання та виконання колективного договору з трудовим колективом Товариства; 32. Скликає наради за участі визначених ним працівників Товариства, визначає їх порядок денний та головує на них; 33. Без довіреності представляє інтереси Товариства та вчиняє від його імені юридично значимі дії, в межах власної
--	---

	компетенції; Без довіреності представляє Товариство на Загальнихборах учасників (акціонерів, засновників) юридичних осіб, у яких Товариству належить частка у статутному капіталі (або акції чи право участі відповідно), у тому числі бере участь у голосуванні з питань порядку денного таких зборів (зокрема, також, шляхом опитування, письмового рішення чи у інший дозволений спосіб); 34. Розпоряджається коштами та майном Товариства в межах, визначених цим Статутом, рішенням Загальних зборів акціонерів; 35. Відкриває рахунки в банківських установах; 36. Встановлює дату складання переліку осіб які мають право на отримання дивідендів; 37. Скликає річні та позачергові Загальні збори акціонерів; 38. Визначає перелік документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного одночасно з прийняттям рішення про попереднє затвердження проекту порядку денного та порядку денного Загальних зборів акціонерів; 39. Затверджує проект порядку денного та порядок денний Загальних зборів акціонерів Товариства; 40. Головує на Загальних зборах акціонерів або уповноважує на це іншу особу; 41. Призначає реєстраційну комісію; 42. Проводить санацію, звернення до суду із заявою про порушення справи про банкрутство; 43. Без узгодження із Загальними зборами акціонерів, здійснюючи діяльність у рамках позначених основних напрямків діяльності, має право в т.ч. розширити ринки збуту продукції, яку виробляє Товариство (наприклад, освоювати, постачати, продавати і проводити інші операції, пов'язані з постачанням і продажем продукції Товариства, на території будь-якої держави); 44. Затверджує зміни до положень про філії (інші відособлені підрозділи) Товариства, пов'язані із зміною їх місцезнаходження. 45. Здійснює інші функції, які необхідні для забезпечення нормальної роботи Товариства, згідно з законодавством України та внутрішніми документами Товариства.
--	---

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	Засідання виконавчого органу проводились. Основна мета засідань вирішення поточних господарських питань. Результат діяльності виконавчого органу - прибутковість компанії у 2019 р. та утримання лідируючих позицій на ринку мінеральних вод України.
---	--

Оцінка роботи виконавчого органу	Оцінка проводиться акціонером
---	-------------------------------

Примітки

-

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

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення принципу безперервності економічної діяльності, одночасно максимізуючи прибуток по відношенню до власного капіталу шляхом оптимізації балансу між боргом та власним капіталом. Керівництво Підприємства регулярно оцінює структуру капіталу. Грунтуючись на результатах цього оцінювання, Підприємство вживає заходів для збалансування своєї загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів.

Підприємство розглядає сукупний капітал під управлінням як суму акціонерного капіталу як показано у звіті про фінансовий стан. Сума капіталу, якою Підприємство керувало станом на 31.12.2019 становить 636,139 тис. грн. (31.12.2018: 403,306 тис. грн.).

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові інструменти Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість та кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для діяльності Підприємства.

Основними ризиками, які несуть в собі фінансові інструменти Підприємства, є валютні, процентні ризики, а також ризики ліквідності.

Валютний ризик - це ризик негативного впливу на фінансові результати Підприємства змін в курсах валют.

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що зміни плаваючих процентних ставок негативно вплинуть на фінансові результати Підприємства. Підприємство не використовує будь-які похідні інструменти для управління ризиком процентної ставки; в той же час угоди, укладені з банками, не дозволяють підвищувати процентні ставки в односторонньому порядку. Підприємство співпрацює з кількома фінансовими установами для зменшення ризику.

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство не зможе погасити всі зобов'язання, які воно має. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється та управляється. Підприємство має налагоджений процес бюджетування та прогнозування грошових коштів, щоб забезпечити наявність відповідних грошових коштів для виконання своїх зобов'язань, які мають бути сплачені.

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

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

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) так

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)	-	

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	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	ні	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	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)	-	

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	КОМПАНІЯ "ІНТЕРНЕТШІП ДІСТРИБ'ЮШН СІСТЕМЗ ЛІМІТЕД"	HE 281187	100

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

Загальна	Кількість акцій	Підстава виникнення обмеження	Дата
----------	-----------------	-------------------------------	------

кількість акцій	з обмеженнями		виникнення обмеження
880 000	0	Обмеження прав участі голосування немає	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Генеральний директор обирається (призначається) за рішенням Загальних зборів акціонерів на строк визначений в рішенні Загальних зборів акціонерів. У випадку закінчення строку повноважень Генерального директора, вони автоматично продовжуються до моменту переобрання (обрання іншого) Генерального директора у встановленому законодавством України та Статутом порядку.

Ревізійна комісія обирається Загальними зборами акціонерів у кількості 3 членів строком на 3 роки. У випадку закінчення визначеного цим Статутом строку повноважень Голови та членів Ревізійної комісії, вони автоматично продовжуються до моменту переобрання (обрання інших) Голови та членів Ревізійної комісії у встановленому законодавством України та Статутом порядку.

9) повноваження посадових осіб емітента

Загальні збори акціонерів є вищим органом Товариства.

Загальні збори акціонерів мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що передані Загальними зборами акціонерів до компетенції інших органів Товариства.

До виключної компетенції Загальних зборів акціонерів відносяться наступні питання:

- 1) Внесення змін до Статуту Товариства;
- 2) Внесення змін до найменування Товариства;
- 3) Розміщення іншого типу акцій або класу привілейованих акцій, що не передбачені Статутом Товариства. У разі розміщення привілейованих акцій Загальні збори акціонерів Товариства повинні вирішити наступні питання: 1) про кількість кожного класу акцій; 2) про розмір дивідендів за привілейованими акціями кожного класу; 3) про права акціонерів-власників привілейованих акцій кожного класу; 4) про послідовність отримання дивідендів або виплати у разі ліквідації Товариства; 5) умови і порядок конвертації привілейованих акцій певного класу в прості акції Товариства чи у привілейовані акції іншого класу; 6) внесення відповідних змін до Статуту з метою приведення його змісту у відповідність до вимог, передбачених законодавством України;
- 4) Випуск, емісія (в т.ч. додаткова емісія) або розміщення Товариством акцій;
- 5) Надання опціону на придбання акцій (у т.ч. в рамках емісії (розміщення) акцій у зв'язку з конвертацією зобов'язань Товариства в акції або у разі збільшення статутного капіталу);
- 6) Переважне придбання акцій Товариства в ході їх приватного розміщення;
- 7) Отримання акціонером частини його майна або вартості частини майна Товариства;
- 8) Зменшення номінальної вартості акцій Товариства;
- 9) Викуп акцій Товариства;
- 10) Анулювання Товариством викуплених акцій;
- 11) Збільшення статутного капіталу Товариства;
- 12) Зменшення статутного капіталу Товариства шляхом анулювання раніше викуплених Товариством акцій та зменшення їх загальної кількості;
- 13) Консолідація, дроблення акцій, зміна класу акцій; зміна номінальної вартості акцій;
- 14) Зміна типу або класу акцій;
- 15) Надання права на підписку або придбання акцій;
- 16) Випуск цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції Товариства, якщо

можливість такої конвертації передбачена законодавством України;

17) Виплата дивідендів акціонеру (-ам) Товариства;

18) Здійснення платежу і/або укладення договору (угоди), щодо вчинення якого є заінтересованість.

19) Укладення (а також внесення змін чи розірвання) правочину, зокрема, але не обмежуючись, господарського та/або цивільно-правового договору, що стосуються купівлі, отримання в оренду (лізинг) або в інше користування, придбання (набуття): майна; майнових прав; необоротних та інших активів, якщо:

- за одним або кількома пов'язаними договорами (правочинами) ціна (або сукупна ціна, у разі оформлення низки пов'язаних договорів (правочинів)), перевищує 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони) гривень, і

- таке Придбання виходить за рамки основних напрямків діяльності Товариства;

20) Укладення (а також внесення змін чи розірвання) будь-якого правочину, зокрема, але не обмежуючись, господарського та/або цивільно-правового договору, що стосуються продажу, передачі в оренду, лізинг або в інше користування, відчуження (розпорядження): майна; майнових прав; необоротних та інших активів? якщо:

- за одним або за кількома пов'язаними договорами (правочинами) ціна (або сукупна ціна, у разі оформлення низки пов'язаних договорів (правочинів)) перевищує 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони) гривень, і

- таке Розпорядження виходить за рамки основних напрямків діяльності Товариства;

21) Укладання/розірвання договору (ів) (правочину (ів)), пов'язаного (их) з придбанням, обтяженням, відчуженням (або можливістю відчуження) акцій/часток в юридичній (их) особі (ах), а також внесення змін до таких (ого) договорів (у) (угод (и));

22) Укладення, зміна, розірвання (або ініціювання розірвання/припинення) договору (правочину) і/або відступлення будь-якої істотної умови по договору (правочину), або відмова від права чи від реалізації права, яке передбачене або впливає з договору (правочину) і/або з будь-якої істотної умови договору (правочину) з бенефіціарним власником;

23) Укладення договору поруки та/або прийняття зобов'язання про відшкодування збитків (шкоди), якщо такі правовідносини виходять за рамки основних напрямків діяльності Товариства;

24) Збільшення суми та/або подовження строку виконання зобов'язання за договором поруки, якщо такі правовідносини виходять за рамки основних напрямків діяльності Товариства;

25) Укладення, зміна, розірвання (або ініціювання розірвання/припинення) договору (правочину) і/або відступлення будь-якої істотної умови договору (правочину), або відмова від права чи від реалізації права, яке передбачене або впливає з договору (правочину) і/або з будь-якої істотної умови договору (правочину), де Товариство виступає стороною, якщо такі дії (бездіяльність):

- призведуть або можуть призвести до відповідальності та/або витрат Товариства у розмірі, що перевищує 120 000 000,00 (Сто двадцять мільйонів) гривень, і

- виходять за рамки основних напрямків діяльності Товариства;

26) Надання працівникові Товариства позики, збільшення сум такої позики або продовження строку виконання зобов'язань за договором позики у разі, якщо розмір такої позики перевищує суму: 240 000,00 (Двісті сорок тисяч) гривень на користь одного працівника або 2 400 000,00 (Два мільйони чотириста тисяч) гривень у сукупності з іншими працівниками Товариства;

27) Передача майна (майнових прав) Товариства в якості забезпечення виконання зобов'язання Товариства або передача майна (майнових прав) у заставу (іпотеку) або його інше обтяження для забезпечення виконання зобов'язань Товариства у випадку, якщо правовідносини виходять за рамки основних напрямків діяльності Товариства;

28) Передача майна (майнових прав) Товариства в якості забезпечення виконання зобов'язання третьої особи або передача майна (майнових прав) у заставу (іпотеку) для забезпечення виконання зобов'язання третьої особи, незалежно від суми договору (правочину);

- 29) Укладення, внесення змін, припинення (розірвання) кредитного договору та/або видача векселя;
- 30) Укладення, внесення змін, припинення (розірвання) договору позики, поворотної фінансової допомоги, у т.ч. відмова від права за таким договором чи від реалізації права, яке передбачене або випливає з такого договору, або відступлення права вимоги за таким договором;
- 31) Укладення із Директором або будь-яким іншим працівником Товариства договору (угоди, іншого правочину) та/або здійснення платежу на їх користь, не пов'язаного з трудовим договором (угодою);
- якщо сума договору (угоди, іншого правочину) та/або відповідного платежу перевищує 1 920 000,00 (Один мільйон дев'ятсот двадцять тисяч) гривень, і такий договір (угода, інший правочин) та/або платіж не стосуються трудових правовідносин і не регулюються трудовим законодавством України.
- 32) Обрання (призначення) та відкликання повноважень Генерального директора Товариства та відновлення його обов'язків (повноважень);
- 33) Укладення, внесення змін, розірвання, затвердження та зміна умов трудового договору (контракту) з Генеральним директором Товариства;
- 34) Попереднє схвалення укладання, розірвання, внесення змін в істотні умови трудового договору (контракт) із співробітником, якщо:
- ціна річних виплат (у т.ч. компенсацій та/або інших винагород) за трудовою угодою (контрактом), визначається за курсом на дату його укладення, перевищує 7 200 000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч) гривень;
 - ціна річних виплат (у т.ч. компенсацій та/або інших винагород) за трудовою угодою (контрактом), визначається за курсом на дату внесення до нього змін, перевищує 7 200 000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч) гривень;
 - ціна річних виплат (у т.ч. компенсацій та/або інших винагород) за трудовою угодою (контрактом), визначається за курсом на дату його розірвання, перевищує 7 200 000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч) гривень;
 - згідно з трудовим договором (контрактом) такий співробітник набуває опціон на покупку часток Товариства або право участі в іншій стимулюючій програмі для співробітників Товариства, розмір платежів за яким (-ою) перевищує 1 920 000,00 (Один мільйон дев'ятсот двадцять тисяч) гривень на дату надання опціону на покупку частки Товариства або права участі в іншій стимулюючій програмі для співробітників Товариства (залежно від того, що застосовується).
- 35) Призначення членів комітету наглядової ради Товариства, зміна складу або кола обов'язків такого комітету або його розпуск;
- 36) Відмова від спеціального дозволу на користування надрами та/або дозволу на спеціальне водокористування;
- 37) Створення підприємницького товариства, підприємства, іншої юридичної особи, об'єднання підприємств (в т.ч. також асоціації, корпорації, консорціуму, концерну), а також, участь, припинення участі в таких юридичних особах та об'єднаннях підприємств або вихід з них;
- 38) Участь або припинення участі або у спільній діяльності, а також відмова від подальшої участі в такій діяльності;
- 39) Вступ до комерційного/некомерційного об'єднання, його створення, вихід зі складу учасників (засновників/акціонерів) такого об'єднання та/або його припинення;
- 40) Створення, припинення (реорганізація, ліквідація) ДП, філії, представництва Товариства, затвердження їхніх статутів;
- 41) Припинення діяльності Товариства, зокрема, шляхом реорганізації чи ліквідації;
- 42) Призначення ліквідаційної комісії (ліквідатора, комісії з припинення Товариства);
- 43) Ініціювання (проведення) процедури санації Товариства до порушення судом

провадження у справі про банкрутство Товариства;

44) Розгляд та/або затвердження плану санації Товариства;

45) Звернення до суду із заявою про порушення справи про банкрутство Товариства у випадках, коли таке звернення може здійснюватися за ініціативою Товариства;

46) Ініціювання Товариством судового розгляду або арбітражної справи з сумою позову (спочатку або з урахуванням подальшого уточнення позовних вимог), яка перевищить 7 680 000,00 (Сім мільйонів шістсот вісімдесят тисяч) гривень (без врахування сум податків (зборів));

- Визнання Товариством позову, сума вимог за яким перевищує 2 400 000,00 (Два мільйони чотириста тисяч) гривень (без врахування сум податків (зборів));

- Ініціювання спору (подача позову) проти державного органу або оспорювання постанови або акта державного органу, крім позовів з оскарження: (А) постанов або актів податкових служб про притягнення Товариства до відповідальності за несплату податків або (Б) постанов або актів податкових служб, що стосуються інших можливих порушень Товариством податкового законодавства України, або (В) актів про притягнення до відповідальності (в т.ч. у формі сплати штрафу) в рамках основних напрямків діяльності Товариства;

47) Відчуження об'єктів права інтелектуальної власності або прав на них (у т.ч. також за ліцензійними договорами), у тому числі також з подальшою реєстрацією третьою особою прав на об'єкт права інтелектуальної власності;

48) Призначення фінансового радника або радника з корпоративних фінансів (не пов'язане з призначенням ліквідатора, ліквідаційної комісії або комісії з припинення Товариства) у зв'язку з відчуженням всього майна (майнових прав) Товариства або у зв'язку з реорганізацією Товариства;

49) Пожертва (в т.ч. пожертвування, благодійний внесок), дарування або будь-яка інша безоплатна передача коштів та/або майна (майнових прав) на суму, що перевищує 1 200 000,00 (Один мільйон двісті тисяч) гривень сукупно на рік;

50) Істотна зміна в характері або обсягах діяльності Товариства;

51) Продаж Товариством своєї дебіторської заборгованості за ціною нижче її балансової вартості або укладання договорів (правочинів) про дисконтування рахунків-фактур, за винятком (А) випадків, коли вищевказані договори (правочини) укладаються в рамках основних напрямків діяльності Товариства та (Б) договорів (правочинів), що укладаються в рамках основних напрямків діяльності Товариства, про надання Товариством бонусів своїм дистриб'юторам за виконання (перевищення) ними передбаченого відповідним договором (правочином) плану продажів;

52) Інші питання, що належать до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів згідно із законодавством України та/або даним статутом Товариства.

Генеральний директор є одноособовим виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Генеральний директор одноосібно, на свій розсуд та під власну відповідальність ухвалює всі рішення щодо питань, які складають його компетенцію. До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів.

Генеральний директор обирається (призначається) за рішенням Загальних зборів акціонерів на строк визначений в рішенні Загальних зборів акціонерів. У випадку закінчення строку повноважень Генерального директора, вони автоматично продовжуються до моменту переобрання (обрання іншого) Генерального директора у встановленому законодавством України та Статутом порядку.

До компетенції Генерального директора належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції інших органів Товариства.

Права та обов'язки Генерального директора Товариства визначаються законодавством України, Положенням про Генерального директора, а також трудовим контрактом, що укладається з Генеральним директором.

Повноваження Генерального директора припиняються за рішенням Загальних зборів акціонерів.

Ревізійна комісія є органом Товариства, який контролює фінансово- господарську діяльність Товариства.

Ревізійна комісія обирається Загальними зборами акціонерів у кількості 3 членів строком на 3 роки. У випадку закінчення визначеного цим Статутом строку повноважень Голови та членів Ревізійної комісії, вони автоматично продовжуються до моменту переобрання (обрання інших) Голови та членів Ревізійної комісії у встановленому законодавством України та Статутом порядку.

При здійсненні контролю за фінансово - господарською діяльністю Ревізійна комісія перевіряє: достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства; відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам; своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку; дотримання Генеральним директором наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства; своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства; зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей; використання коштів резервного та інших фондів Товариства; правильність нарахування та виплати дивідендів; дотримання порядку оплати акцій Товариства; фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань здійснює планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

Головний бухгалтер виконує свої посадові обов'язки у відповідності до посадової інструкції головного бухгалтера.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне

регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

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	880 000	8 800 000,00	Структура капіталу Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх розміщених акцій Товариства. Товариством розміщено 880 000 штук простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 8 800 000 грн. Емітентом розміщено прості іменні акції, інших цінних паперів не розміщував. Акціонери Товариства мають право: - на участь в управлінні акціонерним Товариством; - на отримання дивідендів; - на отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості; - на отримання інформації про господарську діяльність акціонерного Товариства. На вимогу акціонера Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства, протоколи зборів; - брати участь у загальних зборах акціонерів і голосувати особисто або через своїх представників; - обирати та бути обраними до органів управління Товариства; - розпоряджатися акціями, що їм належать, у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом; Одна голосуюча проста іменна акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах. Власнику простих акцій надається переважне право придбавати розміщувані Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. Акціонери можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством або за рішенням Загальних зборів акціонерів. Акціонери Товариства зобов'язані: - додержуватися установчих документів Товариства, виконувати рішення Загальних зборів акціонерів та інших органів управління і контролю Товариства; - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі, що пов'язані з майновою участю; - не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. У випадку порушення цієї умови акціонери несуть відповідальність згідно з чинним законодавством, а	Немає

			також внутрішніми документами Товариства, які регулюють порядок відповідальності за розголошення або дії, що привели до розголошення комерційної таємниці та іншої інформації конфіденційного характеру; - сплатити вартість належних їм акцій у термін та згідно з порядком передбаченим установчими документами Товариства або договором купівлі-продажу; - всебічно сприяти Товариству в його діяльності; - виконувати інші обов'язки, якщо це передбачено чинним законодавством України.	
Примітки:				
-				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

[illegible]

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:	297 970	316 148	232	4 090	298 202	320 238
будівлі та споруди	129 122	141 053	0	0	129 122	141 053
машини та обладнання	142 914	143 734	0	0	142 914	143 734
транспортні засоби	4 451	7 206	0	3 858	4 451	11 064
земельні ділянки	2 747	4 249	0	0	2 747	4 249
інші	18 736	19 906	232	232	18 968	20 138
2. Невиробничого призначення:	69	201	0	0	69	201
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	69	201	0	0	69	201
Усього	298 039	316 349	232	4 090	298 271	320 439
Опис	Умови використання основних засобів нормальні. Вартість основних засобів виробничого призначення збільшилась у порівнянні з минулим роком на 7,4%, а невикористаного призначення збільшилась на 191%. Зміни у вартості основних засобів зумовлені ступенем їх зносу та придбанням нових.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		636 139	403 306
Статутний капітал (тис.грн)		8 800	8 800
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		8 800	8 800
Опис	Розрахунок вартості чистих активів за попередній та звітний періоди здійснювався згідно з рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 "Методичні рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств". Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними балансу.		
Висновок	Величина чистих активів та розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам ст. 155 ЦК України.		

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	116 513	X	X
у тому числі:				
Кредитний Договір №1 цільовий, придбання обладнання	27.11.2019	116 513	2,35	30.04.2025

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	9 746	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	121 355	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	247 614	X	X
Опис	д/в			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВ "Фінансова компанія "ДЕКРА"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	24685310
Місцезнаходження	76005, Україна, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вул.Чорновола, 103
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 263222
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	28.03.2013
Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	Професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності - депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності - депозитарна діяльність депозитарної установи згідно ліцензії АЕ № 263222 виданої НКЦПФР 28.08.2013 року; термін дії - необмежений. Здійснює ведення реєстру акціонерів у бездокументарній формі.

Повне найменування юридичної особи або прізвище,	ПАТ "Національний депозитарій
---	-------------------------------

ім'я, по батькові фізичної особи	України"
Організаційно-правова форма	Публічне 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	Рішення №2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 585-42-40
Факс	(044) 585-42-40
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	Послуги щодо обслуговування випуску цінних паперів Емітента, прийом на зберігання від Емітента глобального сертифіката випуску цінних паперів, відкриття та ведення рахунку Емітента у цінних паперах, виконання операцій Емітента з випуском цінних паперів на підставі розпоряджень. Діяльність ПАТ "НДУ" здійснюється відповідно до Правил Центрального депозитарію цінних паперів, що були зареєстровані рішенням НКЦПФР №2092 від 01.10.2013р.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	21603903
Місцезнаходження	01032, Україна, м.Київ, вул. Жилянська, 75 9-10 поверхи
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0152
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	21.12.2018
Міжміський код та телефон	(044)3540404
Факс	(044)3540790
Вид діяльності	Аудиторські послуги
Опис	Аудит фінансової звітності за 2019 рік.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" Львівська область, Львівська область/м.Львів Акціонерне товариство Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки	за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			Дата
			01.01.2020
			22415322
			4600000000
			230
			11.07

Середня кількість працівників: 520

Адреса, телефон: 82482 м. Моршин, вул.Геологів,12 а, (03260) 6-22-88

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	12 634	16 866
первісна вартість	1001	16 499	23 186
накопичена амортизація	1002	(3 865)	(6 320)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 852	227 926
Основні засоби	1010	298 237	320 207
первісна вартість	1011	630 070	695 876
знос	1012	(331 833)	(375 669)
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	579	579
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	852	0
Відстрочені податкові активи	1045	13 960	11 623
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	342 114	577 201
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	118 583	106 669
Виробничі запаси	1101	108 000	100 561
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	7 867	5 166
Товари	1104	2 716	942
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	157	1 254
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	15 736	23 374
з бюджетом	1135	15 471	38 654
у тому числі з податку на прибуток	1136	726	0
з нарахованих доходів	1140	0	3
із внутрішніх розрахунків	1145	7 902	86 629
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	226	916
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 553	49 053
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	22 553	49 053
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	0	0
Усього за розділом ІІ	1195	180 628	306 552
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	522 742	883 753

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 800	8 800
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	654	654
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 320	1 320
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	392 532	625 365
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	403 306	636 139
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	104 955
Інші довгострокові зобов'язання	1515	230	2 724
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	230	107 679
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	488	12 665
товари, роботи, послуги	1615	31 487	56 480
розрахунками з бюджетом	1620	8 837	21 484
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	9 746
розрахунками зі страхування	1625	661	804
розрахунками з оплати праці	1630	2 641	3 076
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	52 181	3 686
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	22 869	41 717
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	42	23
Усього за розділом III	1695	119 206	139 935
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	522 742	883 753

Примітки: д/в

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Моршинський завод мінеральних вод
"Оскар"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ
01.01.2020

22415322

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 530 017	1 215 856
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 164 355)	(1 077 315)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	365 662	138 541
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	30 094	20 714
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	(38 219)	(35 473)
Витрати на збут	2150	(34 392)	(24 366)
Інші операційні витрати	2180	(36 186)	(18 027)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	286 959	81 389
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	72	66
Інші доходи	2240	407	62
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(324)	(1 742)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2 784)	(944)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	284 330	78 831
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-51 497	-14 569
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	232 833	64 262
збиток	2355	(0)	(0)

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	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	232 833	64 262

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	994 166	951 124
Витрати на оплату праці	2505	76 134	61 887
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 276	12 603
Амортизація	2515	52 333	56 956
Інші операційні витрати	2520	84 366	61 534
Разом	2550	1 223 275	1 144 104

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	880 000	880 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	880 000	880 000

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	264,582950	73,025000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	264,582950	73,025000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: д/в

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Моршинський завод мінеральних вод
"Оскар"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

22415322

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	1 487 724
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	907
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	32
Надходження від операційної оренди	3040	0	1 174
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	0	24 316
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(0)	(1 232 094)
Праці	3105	(0)	(49 108)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(12 932)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(101 820)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(15 836)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(53 810)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(21 636)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
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	(0)	(1 581)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	116 618
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	60
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	66
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	240
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(500)
необоротних активів	3260	(0)	(74 592)
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)	(18)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	-74 744
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	20 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(40 005)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(467)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-20 472
Чистий рух коштів за звітний період	3400	0	21 402
Залишок коштів на початок року	3405	0	13 443
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	-278
Залишок коштів на кінець року	3415	0	34 567

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Моршинський завод мінеральних вод
"Оскар"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

22415322

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	284 330	0	78 831	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	52 173	X	56 649	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	5 016	0	3 567	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	8 830	0	43	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	155	0	2 256	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	73	7	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	24	0	1
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	574	0
Фінансові витрати	3540	X	252	X	1 676
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	75 313	4 346	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	11 914	0	0	35 908
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	79 824	39 374	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	7 403	880	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших	3557	0	0	0	0

оборотних активів					
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	61 808	0	26 933
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	41 607	0	26 710
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	21 008	0	2 562
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	143	0	58	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	435	0	288	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	229	0	1 993	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	213 383	0	118 759	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	38 688	X	15 836
Сплачені відсотки	3585	X	324	X	142
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	174 371	0	102 781	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	26	X	50	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	69	X	66	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	254 718	X	67 478
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	-500
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	254 623	0	66 862
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X

Отримання позик	3305	116 610	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	2 924	X	20 005
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	1 583	X	582
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	112 103	0	0	20 587
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	31 851	0	14 332	0
Залишок коштів на початок року	3405	22 553	X	8 264	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	5 351	0	43
Залишок коштів на кінець року	3415	49 053	0	22 553	0

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод
мінеральних вод "Оскар"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

22415322

Звіт про власний капітал

За 2019 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст ований капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподі лений прибуток (непокрити й збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 800	0	654	1 320	392 532	0	0	403 306
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	8 800	0	654	1 320	392 532	0	0	403 306
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	232 833	0	0	232 833
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	232 833	0	0	232 833
Залишок на кінець року	4300	8 800	0	654	1 320	625 365	0	0	636 139

Примітки: д/в

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод "Оскар" Львівська область, м.Моршин Акціонерне товариство Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки	за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			Дата
			01.01.2020
			22415322
			4610700000
			230
			11.07

Середня кількість працівників: 520

Адреса, телефон: 82482 м. Моршин, вул.Геологів,12 а, (03260) 6-22-88

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма №1-к

Код за ДКУД			1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	12 650	16 877
первісна вартість	1001	18 291	24 979
накопичена амортизація	1002	(5 641)	(8 102)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 852	227 926
Основні засоби	1010	299 494	319 961
первісна вартість	1011	634 695	699 015
знос	1012	(335 201)	(379 054)
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	500	500
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	852	0
Відстрочені податкові активи	1045	13 960	11 623
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	343 308	576 887
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	118 583	106 671
Виробничі запаси	1101	108 000	100 563
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	7 867	5 166
Товари	1104	2 716	942
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	157	1 254
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	15 788	23 404
з бюджетом	1135	15 547	38 684
у тому числі з податку на прибуток	1136	726	0
з нарахованих доходів	1140	0	3
із внутрішніх розрахунків	1145	7 902	86 626
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	226	916
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 555	49 055
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	22 555	49 055
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	0	0
Усього за розділом ІІ	1195	180 758	306 613
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	524 066	883 500

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 800	8 800
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	654	654
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 320	1 516
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	384 775	616 620
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	395 549	627 590
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	104 955
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 382	2 724
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	7 382	107 679
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	488	12 665
товари, роботи, послуги	1615	31 524	56 481
розрахунками з бюджетом	1620	8 934	21 674
у тому числі з податку на прибуток	1621	38	9 841
розрахунками зі страхування	1625	665	807
розрахунками з оплати праці	1630	2 655	3 091
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	53 802	11 590
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	23 023	41 900
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	44	23
Усього за розділом III	1695	121 135	148 231
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	524 066	883 500

Примітки: д/в

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Моршинський завод мінеральних вод
"Оскар"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

22415322

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

за 2019 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 530 015	1 215 856
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 162 931)	(1 076 458)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	367 084	139 398
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	30 065	20 673
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	(40 380)	(37 550)
Витрати на збут	2150	(34 191)	(24 222)
Інші операційні витрати	2180	(36 186)	(18 011)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	286 392	80 288
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	72	66
Інші доходи	2240	407	62
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(455)	(2 758)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2 784)	(1 193)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	283 632	76 465
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-51 591	-14 607
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	232 041	61 858
збиток	2355	(0)	(0)

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	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	232 041	61 858
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
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	992 767	950 220
Витрати на оплату праці	2505	76 657	62 277
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 385	12 686
Амортизація	2515	52 362	57 381
Інші операційні витрати	2520	85 498	62 892
Разом	2550	1 223 669	1 145 456

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	880 000	880 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	880 000	880 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	26 368,000000	7 029,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	26 368,000000	7 029,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Моршинський завод мінеральних вод
"Оскар"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

22415322

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік

Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	283 632	0	76 465	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	52 198	X	57 075	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	5 016	0	3 607	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	8 830	0	43	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	286	0	3 118	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	73	7	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	24	0	1
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	420	0
Фінансові витрати	3540	X	383	X	2 692
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	75 290	4 421	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	11 912	0	0	35 906
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	79 821	39 361	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	7 381	966	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших	3557	0	0	0	0

оборотних активів					
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	61 934	0	27 049
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	41 842	0	26 873
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	20 926	0	2 534
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	142	0	61	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	436	0	292	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	256	0	2 005	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	212 738	0	117 680	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	38 725	X	15 843
Сплачені відсотки	3585	X	324	X	142
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	173 689	0	101 695	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	25	X	50	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	69	X	66	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	253 234	X	67 755
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	500
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	253 140	0	68 139
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X

Отримання позик	3305	116 610	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	3 724	X	18 641
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	1 583	X	582
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	111 303	0	0	19 223
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	31 852	0	14 333	0
Залишок коштів на початок року	3405	22 555	X	8 265	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	5 352	0	43
Залишок коштів на кінець року	3415	49 055	0	22 555	0

Примітки: д/в

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод
мінеральних вод "Оскар"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

22415322

Консолідований звіт про власний капітал

3a 2019 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	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	196	-196	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	196	231 845	0	0	232 041	0	232 041
Залишок на кінець року	4300	8 800	0	654	1 320	616 620	0	0	627 590	0	627 590

Примітки: д/в

Керівник

Баган Ю.М.

Головний бухгалтер

Макота Л.Б.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1 Група та її діяльність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод "ОСКАР" (далі - "Компанія") та його дочірніх підприємств, які розкриті у таблиці нижче (далі - "Група").

Компанія була зареєстрована 25 березня 2003 року та є резидентом України. Компанія заснована у формі акціонерного товариства відповідно до законодавства України і зареєстрована за кодом ЄДРПОУ 22415322. Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року Компанія знаходиться у виключній безпосередній власності International Distribution Systems Limited (далі - "Материнська компанія").

Основною діяльністю Групи є виробництво та збут мінеральної та очищеної води під торговою маркою "Моршинська". Група має ліцензію на користування водними ресурсами у Моршинському районі України.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Вул. Геологів, буд. 12А, м. Моршин, Львівська обл.

Структура Групи та основні напрямки діяльності компаній, що формують Групу, були такими:

Назва компанії,

що входить в Групу Країна реєстрації та операцій Основні напрямки діяльності %
ефективного володіння Компанії

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018 р
ПрАТ Моршинський завод мінеральних вод "ОСКАР" Україна	100.00%	100.00%	100.00%
"Моршинська".	100.00%	100.00%	100.00%
Приватне підприємство "Іва" Україна	100.00%	100.00%	100.00%
Товариство з обмеженою відповідальністю "Потужність" Україна	100.00%	100.00%	100.00%
марки "Моршинська".	100.00%	100.00%	100.00%

Валюта представлення. Ця консолідована фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Група

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового

банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року - дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Групи.

?

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність є консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у консолідованій фінансовій звітності.

Група випустила свою першу річну консолідовану фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ, за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року, включно з порівняльною інформацією за фінансовий період, який закінчився 31 грудня 2018 року. Група застосувала у цій консолідованій фінансовій звітності МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" станом на 1 січня 2018 року. При підготовці цієї консолідованої фінансової звітності Група застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати окремі добровільні звільнення відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 6). За певними винятками, Група послідовно застосувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у її першій консолідованій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Групи її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Консолідована фінансова звітність. Дочірні підприємства - це такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління

значущою діяльністю об'єкта інвестицій.

Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключних обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Придбання дочірніх підприємств, крім підприємств, придбаних у сторін під спільним контролем, обліковується за методом придбання. Придбані активи, що піддаються визначенню, а також зобов'язання і умовні зобов'язання, взяті на себе при об'єднанні підприємств, оцінюються за справедливою вартістю на дату придбання, незалежно від величини частки неконтролюючих акціонерів.

Група оцінює частку неконтролюючих акціонерів, яка являє собою поточну частку власності та надає їй власнику право на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, окремо за кожною операцією: (а) за справедливою вартістю або (б) за пропорційною часткою у чистих активах придбаної компанії, що належить акціонерам, які не здійснюють контроль. Частка неконтролюючих акціонерів, яка не є поточною часткою власності, оцінюється за справедливою вартістю.

Гудвіл визначається шляхом вирахування суми чистих активів придбаного підприємства із загальної суми таких величин: переданого відшкодування за придбане підприємство, суми частки неконтролюючих акціонерів у придбаному підприємстві та справедливої вартості частки участі у капіталі придбаного підприємства, що належала безпосередньо перед датою придбання. Будь-яка від'ємна сума ("негативний гудвіл" або "вигідне придбання") визнається у складі прибутку чи збитку після того, як керівництво повторно оцінить, чи повністю ідентифіковані усі придбані активи, а також прийняті зобов'язання та умовні зобов'язання, і проаналізує правильність їхньої оцінки.

Сума винагороди, сплаченої за придбану компанію, оцінюється за справедливою вартістю переданих активів, емітованих дольових інструментів і понесених або взятих на себе зобов'язань, включаючи справедливую вартість активів чи зобов'язань відповідно до домовленостей про умовну винагороду, але без урахування пов'язаних із придбанням витрат, таких як витрати на консультаційні, юридичні, оціночні та аналогічні професійні послуги. Витрати на проведення операції, пов'язані з придбання та понесені у зв'язку з випуском дольових інструментів, вираховуються з суми капіталу; витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з випуском боргових зобов'язань у межах угод з об'єднання бізнесу, вираховуються з їхньої балансової вартості, а всі інші витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з придбанням, відносяться на видатки.

?

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Всі внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Компанія і всі її дочірні компанії застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи. Безперервність діяльності. Керівництво Групи підготувало цю консолідовану фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Групи є гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Ця консолідована фінансова звітність представлена у гривні. Операції в усіх валютах, крім функціональної валюти Групи, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансові інструменти - основні терміни оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Групою. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Групою, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти - початкове визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що

спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

?

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Групи є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки. Група класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Групи для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Група управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Групи: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Група має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Група враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля та минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Група оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів ("тест на виплати основної суми боргу та процентів" або "SPPI-тест"). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Група аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при

первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи - рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітної періоду після зміни бізнес-моделі. Група не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Група застосовує "триетапну" модель обліку знецінення, основу на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців ("12-місячні очікувані кредитні збитки"). Якщо Група ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена ("очікувані кредитні збитки за весь строк"). Якщо Група визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи - списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Група може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Група намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Група передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Група не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація умов - Група іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Група оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Група припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому

числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Група також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Група порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Група здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Операції з акціонерами. Група здійснює операції з акціонерами. Коли це відповідає характеру операції, облікова політика Групи передбачає визнання будь-яких прибутків або збитків за операціями з акціонерами безпосередньо через капітал та відображення цих операцій як отримання додаткових внесків в капітал або виплату дивідендів. Аналогічні операції зі сторонами, які не є акціонерами або пов'язаними сторонами під спільним контролем, визнаються через фінансовий результат у відповідності до МСБО 9 "Фінансові інструменти.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (і) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку

визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво Групи аналізує та оцінює доцільність представлення запасних частин та інших аналогічних активів у складі основних засобів, інших необоротних активів або товарно-матеріальних запасів, залежно від очікуваного використання таких активів у майбутніх періодах.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Групою, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Сума, яка підлягає амортизації, - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Група отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Групи:

Земля Не амортизується

Будівлі та споруди 3-50 років

Машини та обладнання 2-18 років

Транспортні засоби 2-10 років

Офісні меблі та комп'ютерне обладнання 2-5 років

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми

періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Групи мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізовані ліцензії на розвідку та видобуток водних ресурсів та ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення.

Ліцензії Ліцензії являють собою дозволи на розвідку та видобуток водних ресурсів, мають кінцевий термін використання та обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація розраховується на прямолінійній основі з метою розподілу вартості ліцензій протягом строку їх корисного використання нематеріальних активів, який становить від трьох до двадцяти п'яти років.

Комп'ютерне програмне забезпечення Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію відповідного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються на прямолінійній основі протягом їх розрахункового строку корисного використання (від 3 до 5 років). Витрати, пов'язані з розробкою або обслуговуванням комп'ютерних програм, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

?

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані

перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Групи станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Групою податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість (ПДВ). Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Групою

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу. Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінки. Фінансові зобов'язання Групи класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання - припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Групою та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими

інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

?

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Група може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів - Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати на позикові кошти, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційних активів, підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу, додаються до вартості цих активів до моменту, коли активи переважно готові до використання за призначенням або продажу.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Група несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Група капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювалися капітальні витрати на кваліфікаційний актив. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Групи (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених

витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії вимагають від Групи здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії, понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не здійснить своєчасно платіж відповідно до первинних або модифікованих умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює сумі отриманої комісії. Ця сума амортизується лінійним методом протягом строку гарантії. Станом на кінець кожного звітного періоду гарантії оцінюються за найбільшою із двох сум: (i) суми оціночного резерву під збитки по гарантії, визначеної із використанням моделі очікуваних кредитних збитків, та (ii) неамортизованого залишку відповідної суми при початковому визнанні. Крім того, щодо дебіторської заборгованості із винагороди, яка відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан як актив, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Резерви під нараховані витрати та інші резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань - це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Група має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Статутний капітал. Прості акції та привілейовані акції, що не підлягають викупу, які дають право їх власникам на дискреційні дивіденди, показані у складі капіталу. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як додатковий капітал.

Дивіденди. Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Додатковий капітал. Додатковий капітал являє собою результат розрахунків з акціонерами, окрім виплати дивідендів.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Групи. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Група очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів - готова продукція. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Групи наявні об'єктивні докази того, що всі

критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Група надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Група не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Група не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Оренда. Група орендує землю, будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Умови оренди узгоджуються індивідуально та включають широкий діапазон умов. Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Групою. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

Фінансові витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з метою отримання постійної процентної ставки від залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. Активи та зобов'язання, що виникають внаслідок оренди, початково оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем.

Орендні платежі дисконтуються за процентною ставкою, закладеною у договір оренди, якщо цю ставку можна визначити, або за процентною ставкою на позикові кошти Групи.

Активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена рядом договорами оренди нерухомості та обладнання Групи. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Група, але не відповідний орендодавець.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку та залежать від орендатора.

Для оптимізації витрат на оренду протягом строку договору Група у деяких випадках надає гарантію залишкової вартості обладнання, що орендується. Група спочатку розраховує та визнає очікувані суми до сплати за гарантіями залишкової вартості у складі орендного зобов'язання. Ці суми переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду. Станом на кінець звітного періоду суми гарантій залишкової вартості були несуттєвими для розкриття у звітності.

Операційна оренда. У випадках, коли Група виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших операційних доходів лінійним методом.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Групи. Група робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

?

4 Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Групи, яка описана в примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок

визначаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оціночний строк експлуатації основних засобів - Керівництво Групи регулярно переглядає термін оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Група не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на Групу після їх прийняття:

" Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

" Визначення суттєвості - зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Група продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її консолідовану фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року або після цієї дати, ймовірно не матимуть суттєвого впливу на Групу.

?

6 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною консолідованою фінансовою звітністю Групи, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Групи на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій консолідованій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

При підготовці цієї консолідованої фінансової звітності Група застосувала обов'язкові винятки із ретроспективного застосування інших МСФЗ, застосованих до цієї консолідованої фінансової

звітності:

а) Облікові оцінки. Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

б) Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань. Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

в) Класифікація та оцінка фінансових інструментів. У ході оцінки своїх фінансових активів на предмет відповідності критеріям їх оцінки за амортизованою вартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Група проаналізувала факти та обставини, існуючі на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ. За відсутності у Групи практичної можливості ретроспективного застосування методу ефективної процентної ставки, справедлива вартість фінансових активів та/чи фінансових зобов'язань на дату переходу на облік за МСФЗ являє собою нову валову балансову вартість цих фінансових активів або нову амортизовану вартість цих фінансових зобов'язань станом на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.

г) Знецінення фінансових активів. Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення були застосовані до фінансових активів ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат або зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до моменту припинення визнання фінансового інструменту.

Група вирішила застосувати добровільне звільнення від ретроспективного застосування інших МСФЗ щодо застосування МСФЗ 16. За договорами оренди, чинними станом на дату переходу на облік за МСФЗ, Група (діючи в якості орендаря) визнала зобов'язання з оренди та актив у формі права користування станом на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, як зазначено нижче (з урахуванням спрощень практичного характеру):

· зобов'язання з оренди було визнане за приведеною вартістю залишку орендних платежів із дисконтуванням за ставкою залучення додаткових позикових коштів орендаря станом на дату переходу на облік за МСФЗ;

· актив у формі права користування був визнаний у сумі, що дорівнює зобов'язанню з оренди, із коригуванням на суму раніше сплачених або нарахованих орендних платежів, що відносяться до цієї оренди, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на облік за МСФЗ.

Група раніше не готувала консолідовану фінансову звітність. Відповідно, вимога подання інформації про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу від обліку за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ) на МСФЗ, що вимагається за МСФЗ 1, не застосовується до Групи.

?

7 Нематеріальні активи

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня 2018 р.

Ліцензії на розвідку та видобуток водних ресурсів 15,913 12,445 3,403

Ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення 46 638

Інші нематеріальні активи 761 159 208

Всього нематеріальних активів 16,877 12,650 4,249

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень 2019 2018

Первісна вартість

На 1 січня 18,291 9,797

Надходження 6,688 10,107

Вибуття - (1,613)

На 31 грудня 24,979 18,291

Накопичений знос

На 1 січня 5,641 5,548

Амортизаційні відрахування 2,461 1,706

Вибуття - (1,613)

На 31 грудня 8,102 5,641

Балансова вартість

На 1 січня 2018 р. 4,249

На 31 грудня 2018 р. 12,650

На 31 грудня 2019 р. 16,877

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень Земля Будівлі та

споруди Машини та

обладнання Транспортні засоби Офісні меблі та

комп'ютерне обладнання Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання Всього

Первісна вартість

На 1 січня 2018 р. 3,156 189,806 372,288 11,033 15,991 17,641 609,915

Надходження 556 6,793 4,032 1,675 16,364 13,563 42,983

Трансфери - - 14,980 - 288 (15,268) -

Вибуття - - (1,838) - (429) - (2,267)

На 31 грудня 2018 р. 3,712 196,599 389,462 12,708 32,214 15,936 650,631

Надходження - 22,587 23,600 8,253 6,696 221,143 282,279

Трансфери - - 9,069 - - (9,069) -

Вибуття - (102) (3,609) (461) (1,713) - (5,885)

На 31 грудня 2019 р. 3,712 219,084 418,522 20,500 37,197 228,010 927,025

Накопичений знос							
На 1 січня 2018 р.	-	57,665	208,489	5,558	9,670	238	281,620
Амортизаційні відрахування	-	9,533	39,754	1,928	4,154	-	55,369
Знецінення	-	574	-	-	(154)	420	
Вибуття	-	-	(1,695)	(429)	-	(2,124)	
На 31 грудня 2018 р.	-	67,772	246,548	7,486	13,395	84	335,285
Амортизаційні відрахування	-	10,093	31,847	2,411	5,386	-	49,737
Вибуття	-	(101)	(3,607)	(461)	(1,715)	-	(5,884)
На 31 грудня 2019 р.	-	77,764	274,788	9,436	17,066	84	379,138
Балансова вартість							
На 1 січня 2018 р.	3,156	132,141	163,799	5,475	6,321	17,403	328,295
На 31 грудня 2018 р.	3,712	128,827	142,914	5,222	18,819	15,852	315,346
На 31 грудня 2019 р.	3,712	141,320	143,734	11,064	20,131	227,926	547,887

8 Основні засоби (продовження)

Вартість повністю амортизованих основних засобів була такою:

У тисячах гривень 31 грудня

2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Будівлі та споруди	12,530	11,672	8,671		
Машини та обладнання	138,250		136,008	60,747	
Транспортні засоби	5,307	5,448	2,745		
Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	10,385	8,764	7,514		
Всього	166,472	161,892	79,677		

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року основні засоби Групи не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

Зміни у складі активів у формі права користування, включених до суми основних засобів були такими:

Транспортні засоби		Всього	
Первісна вартість:	-	-	
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16		1,360	1,360
Станом на 1 січня 2018 р.	1,360	1,360	

Надходження - -

Станом на 31 грудня 2018 р. 1,360 1,360

Надходження 4,013 4,013

Вибуття внаслідок модифікації (320) (320)

Станом на 31 грудня 2019 р. 5,053 5,053

Транспортні засоби	Всього		
Накопичений знос:	-	-	
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	-	-	
Станом на 1 січня 2019 р.	-	-	

Нараховано за рік	588	588	
Станом на 31 грудня 2018 р.		588	588
Нараховано за рік	927	927	
Вибуття внаслідок модифікації		(320)	(320)
Станом на 31 грудня 2019 р.		1,195	1,195

Балансова вартість			
Станом на 1 січня 2018 р.	1,360	1,360	
Станом на 31 грудня 2018 р.		772	772
Станом на 31 грудня 2019 р.		3,858	3,858

?

9 Запаси
У тисячах гривень 31 грудня
2019 р. 31 грудня
2018 р. 1 січня
2018 р.

Сировина	39,204	51,318	32,786
Піддони	35,785	33,470	18,420
Запасні частини та витратні матеріали		25,574	23,212
Готова продукція	5,166	7,867	4,194
Товари для перепродажу	942	2,716	1,871
Всього	106,671	118,583	82,677

10 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість
У тисячах гривень 31 грудня
2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня
2018 р.

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 28)	86,626	7,902	47,420
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,254	157	-
Інша дебіторська заборгованість	1,077	460	305
Резерв під кредитні збитки	(161)	(234)	(227)

Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості	88,796	8,285	47,498
---	--------	-------	--------

Передоплати за податками за винятком податку на прибуток 38,684 14,821 9,315
Передоплати 23,404 15,788 16,837

Всього дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості 150,884
38,894 73,650

Аналіз дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками та дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю на 31 грудня 2019 року представлений у таблиці далі.

Валова
вартість Резерв під кредитні збитки Балансова
вартість

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

- поточна	61,002	-	61,002	
- прострочена менше ніж 90 днів	19,082	-	19,082	
- прострочена від 91 до 180 днів	7,602	-	7,602	
- прострочена від 181 до 365 днів	194	-	194	

Всього 87,880 - 87,880

?

10 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Аналіз дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками та дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю на 31 грудня 2018 року представлений у таблиці далі.

Валова
вартість Резерв під кредитні збитки Балансова
вартість

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

- поточна	8,056	-	8,056	
- прострочена менше ніж 90 днів	3	-	3	

Всього 8,059 - 8,059

Аналіз дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками та дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю на 1 січня 2018 року представлений у таблиці далі.

Валова
вартість Резерв під кредитні збитки Балансова
вартість

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

- поточна	21,279	-	21,279	
- прострочена менше ніж 90 днів	5,129	-	5,129	

- прострочена від 91 до 180 днів	5,069	-	5,069
- прострочена від 181 до 365 днів	6,940	-	6,940
- прострочена понад 365 днів	9,003	-	9,003

Всього 47,420 - 47,420

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Групою становить від 20 до 90 днів станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, залежно від типу клієнта. Кожна компанія дотримується політики кредитного контролю. Оскільки усі клієнти, що мають заборгованість за внутрішніми розрахунками перед Групою є компаніями під спільним контролем материнської компанії, політика кредитного контролю для таких клієнтів є менш суворою, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому керівництво вважає, що ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

?

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень 31 грудня

2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня

2018 р.

Поточні рахунки 49,055 22,555 8,264

Готівка - - 1

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 49,055 22,555 8,265

Група розміщує свої грошові кошти в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках:

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: * 31 грудня 2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Рейтинг А 7,607 - -

Рейтинг В 41,433 22,363 8,256

Без рейтингу 15 192 9

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 49,055 22,555 8,265

* Для банків, що є дочірніми компаніями іноземних банківських груп, вказано рейтинг материнської компанії.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти Групи були деноміновані у гривнях, доларах США та євро. У Примітці 25 розкритий баланс грошових коштів та їх еквівалентів деномінований у іноземній валюті, інші кошти були деноміновані у гривні.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Група не мала відкритих депозитів.

Група оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві.

12 Статутний капітал

Номінальний зареєстрований випущений акціонерний капітал Групи становить 8,800 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року.

Акціонери Групи приведені в таблиці нижче:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня 2018 р.

% власності Кількість акцій % власності Кількість акцій % власності

Кількість акцій

International Distribution Systems Limited	100%	880,000	100%	880,000	100%
880,000					

Всього	100%	880,000	100%	880,000	100%	880,000
--------	------	---------	------	---------	------	---------

CTF Holdings S.A., компанія, що зареєстрована та діє згідно законів Люксембургу, є фактичною контролюючою стороною Компанії.

13 Поточна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	37,474	30,622	58,652
---	--------	--------	--------

Кредиторська заборгованість за основні засоби	19,007	902	15,661
---	--------	-----	--------

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 28)

3,303	51,998	50,841
-------	--------	--------

Поточні зобов'язання за довгостроковими кредитами банків	11,590	-	-
--	--------	---	---

Поточні зобов'язання за довгостроковою поворотною фінансовою допомогою від пов'язаних сторін 8,287 1,804 18,486

Поточні зобов'язання за орендою	1,075	488	570
---------------------------------	-------	-----	-----

Всього фінансової кредиторської заборгованості у

складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості	80,736	85,814	144,210
---	--------	--------	---------

Розрахунки з оплати праці	3,091	2,655	2,363
---------------------------	-------	-------	-------

Аванси отримані	-	102	
-----------------	---	-----	--

Поточна кредиторська заборгованість

та інша кредиторська заборгованість	83,827	88,469	146,675
-------------------------------------	--------	--------	---------

Поточна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість Групи деномінована

у гривнях, але частково з прив'язкою до зміни курсів долару США та євро (Примітка 25)

Середній період відстрочення платежу при придбанні більшості товарно-матеріальних запасів та послуг складав від 5 до 30 станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року.

Проценти на непогашений залишок кредиторської заборгованості за основною діяльністю не нараховуються.

14 Податкові та інші зобов'язання перед бюджетом

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Податки та збори за користування природними ресурсами	11,065	7,380	5,336
---	--------	-------	-------

Податок на прибуток	9,841	38	126
---------------------	-------	----	-----

Розрахунки зі страхування	807	665	604
---------------------------	-----	-----	-----

Податок на додану вартість	14	1,066	3
----------------------------	----	-------	---

Інші податки	754	450	585
--------------	-----	-----	-----

Податкові та інші зобов'язання перед бюджетом 22,481 9,599 6,654

15 Поточні забезпечення

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня
2018 р. 1 січня
2018 р.

Резерв під нараховані витрати	32,857	14,257	10,669
Резерв невикористаних відпусток	7,964	8,209	6,268
Резерв під бонуси та заробітну плату	895	373	236
Інші забезпечення	184	184	165

Поточні забезпечення 41,900 23,023 17,338

?

16 Позикові кошти

Заборгованість за позиковими коштами до погашення протягом одного року була такою:

У тисячах гривень Валюта % ставка 31 грудня 2019 р. 31 грудня
2018 р. 1 січня
2018 р.

Поточна частина довгострокових банківських кредитів Євро EURIBOR

+2.35% 11,559 - -

Поточна частина довгострокової поворотної фінансової допомоги від пов'язаних сторін

Гривня - 8,287 1,804 18,486

Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди Долар США, євро - 1,075 488
570

Нараховані проценти за банківськими кредитами Євро 31 - -

Всього позикових коштів до погашення до

одного року 20,952 2,292 19,056

Оскільки позикові кошти до погашення до одного року є короткостроковими, їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості, розрахованій шляхом дисконтування очікуваного майбутнього відтоку грошових коштів за ринковою ставкою станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року.

Станом на 31 грудня 2019 року невикористаний залишок довгострокових банківських кредитів, доступних до використання Групою складав 29,209 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року Група не мала невикористаного залишків кредитних коштів.

Залишки довгострокових позикових коштів були такими:

У тисячах гривень Валюта % ставка 31 грудня 2019 р. 31 грудня
2018 р. 1 січня
2018 р.

Довгострокові банківські кредити Євро EURIBOR

+2.35%	116,545	-	-
Довгострокова поворотна фінансова допомога від пов'язаних сторін (Примітка 28)			
Гривня	-	8,287	8,956 24,981
Довгострокові зобов'язання з оренди	Долар США, євро	-	3,799 718 1,300
Мінус:			
Поточна частина довгострокових позикових коштів		(20,952)	(2,292)
	(19,056)		

Всього позикових коштів до погашення після одного року 107,679 7,382
7,225

?

16 Позикові кошти (продовження)

Звірка зобов'язань, що виникли від фінансової діяльності - У таблиці далі наведено аналіз змін у сумі зобов'язань Групи за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

Банківські кредити та поворотна фінансова допомога	Зобов'язання за орендою		
Всього			
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р.	24,981	1,300	26,281
Грошові потоки	(18,641)	(724)	(19,365)
Фінансові витрати	2,616	142	2,758
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р.	8,956	718	9,674

Грошові потоки	112,886	(1,907)	110,979
Фінансові витрати	131	324	455
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16) -	4,013	4,013	
Зміни інших негрошових статей	2,859	651	3,510
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	124,832	3,799	128,631
Група повинна дотримуватись певних фінансових показників, які стосуються її довгострокових банківських кредитів. Станом на 31 грудня 2019 року Група дотримувалася цих фінансових показників.			

Станом на 31 грудня 2019 року поручителем за довгостроковим банківським кредитом Групи виступала пов'язана сторона ПрАТ "Індустріальні та Дистрибуційні Системи" (компанія під спільним контролем). Станом на 31 грудня 2019 року максимальна сума поруки складала 119,413 тисяч гривень. Також, стосовно цього ж кредиту станом на 31 грудня 2019 року Материнською компанією була видана банківська гарантія на максимальну суму 119,413 тисяч гривень. Кредит має бути погашений у квітні 2025 року.

17 Виручка

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Виручка від власної продукції	1,526,732	1,211,593
Виручка від придбаних товарів	3,166	4,114
Інша виручка	117	149
Всього виручки	1,530,015	1,215,856

Виручка Групи переважно визнається у певний момент часу. Сума виручки, що визнається протягом періоду, є незначною.

18 Собівартість реалізованої продукції

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Собівартість реалізованої власної продукції

Вартість виробничих матеріалів	868,884	825,478
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	77,153	59,015
Збір за користування природними ресурсами	65,666	49,157
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	59,083	47,405
Газ, електроенергія та паливні матеріали	44,613	38,165
Знос та амортизація	44,587	50,265
Інші витрати пов'язані з виробництвом	297	3,685
Вартість придбаних товарів для перепродажу	2,639	3,288
Собівартість реалізованої продукції та послуг, пов'язана з іншими статтями виручки	9	-

Всього собівартості реалізованої продукції 1,162,931 1,076,458
?

19 Витрати на збут

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Зміна в резерві та витрати на ремонт піддонів	16,338	12,899
Знос та амортизація	5,234	4,140
Транспортні витрати	4,203	1,901
Складські витрати	2,723	1,154
Маркетингові витрати	2,365	7
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	2,790	2,205
Інші витрати	538	1,916

Всього витрат на збут 34,191 24,222

20 Адміністративні витрати

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	17,707	15,275
Офісні витрати	8,297	5,377
Складські витрати	2,717	3,286
Професійні послуги від третіх сторін	2,548	3,388
Знос та амортизація	2,364	2,659
Транспортні витрати	2,217	2,207
Витрати на робочі поїздки, представницькі та розважальні витрати	1,862	1,742
Інші витрати	2,668	3,616

Всього загальних та адміністративних витрат 40,380 37,550

21 Інші операційні витрати

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Збиток від операційної курсової різниці	8,556	436
Вартість реалізованих пакувальних матеріалів	8,370	9,807

Вартість реалізованих піддонів	7,996	3,807
Інші операційні витрати	11,264	3,961

Всього інших операційних витрат 36,186 18,011

У складі інших операційних витрат у 2019 році було включено 13 тисяч гривень витрат на знос основних засобів (2018: 11 тисяч гривень).

22 Інші операційні доходи

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
-------------------	----------	----------

Дохід від реалізації пакувальних матеріалів	12,976	11,924
Дохід від реалізації піддонів	10,935	3,949
Дохід від операційної курсової різниці	3,810	2,912
Дохід від транспортування	1,042	918
Інші операційні доходи	1,302	970

Всього інших операційних доходів 30,065 20,673

?

23 Податок на прибуток

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
-------------------	----------	----------

Поточний податок на прибуток 49,254 15,029

Відстрочені витрати/(доходи) з податку на прибуток 2,337 (422)

Витрати з податку на прибуток 51,591 14,607

Доходи Групи за 2019 та 2018 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень 31 грудня 2018 р. Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат 31 грудня 2019 р.

Відстрочені податкові активи, пов'язані з:

Необоротними активами	10,544	(2,097)	8,447
Поточними забезпеченнями	2,331	578	2,909
Уцінкою запасів	1,831	(799)	1,032
Резервом під кредитні збитки	96	(67)	29
Мінус: резерв податкового активу	(842)	48	(794)

Відстрочені податкові активи 13,960 (2,337) 11,623

Відстрочені податкові зобов'язання - - -

Чиста відстрочена податкова позиція 13,960 (2,337) 11,623

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень 1 січня 2018 р. Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат 31 грудня 2018 р.

Відстрочені податкові активи, пов'язані з:

Необоротними активами	11,098 (554)	10,544
Поточними забезпеченнями	1,307 1,024	2,331
Уцінкою запасів	1,840 (9)	1,831
Резервом під кредитні збитки	131 (35)	96
Мінус: резерв податкового активу	(838) (4)	(842)
Відстрочені податкові активи	13,538 422	13,960

Відстрочені податкові зобов'язання - - -

Чиста відстрочена податкова позиція 13,538 422 13,960

?

23 Податок на прибуток (продовження)

Сума податку на оподатковуваний прибуток Групи, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірка між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Прибуток до оподаткування	283,632	76,465
---------------------------	---------	--------

Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18% (2018 рік: 18%) 51,054 13,764

Податковий ефект:

Витрати, що не включаються до валових витрат	710	1,008
--	-----	-------

Неоподатковувані доходи	(126)	(169)
-------------------------	-------	-------

Зміна в резерві податкового активу	(47)	4
------------------------------------	------	---

Витрати з податку на прибуток	51,591	14,607
-------------------------------	--------	--------

24 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Трансфертне ціноутворення. У 2019 році в українських правилах трансфертного ціноутворення не відбулося суттєвих змін порівняно з 2017 та 2018 роками. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків.

Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції - 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові

органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом "витягнутої руки" починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

Керівництво вважає, що цінова політика Групи ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Групи не може бути надійно оцінений.

Питання, пов'язані з охороною довкілля - Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Група періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Гарантії за банківськими кредитами - станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018 року Група виступала поручителем за банківським кредитом, що отримала пов'язана сторона ПрАТ "Індустріальні та Дистрибуційні Системи" (компанія під спільним контролем). Станом на 31 грудня 2018 року максимальна сума поруки складала 32,094 тисяч гривень (1 січня 2018 року: 101,687 тисячі гривень). Кредит був погашений протягом 2019 року у повному обсязі.

Також, Група виступала поручителем за кредитною лінією ПрАТ "Індустріальні та Дистрибуційні Системи" станом на 31 грудня 2018 року. Зважаючи на те, що станом на 31 грудня 2018 року пов'язана сторона не використовувала кошти за кредитною лінією, то загальна сума потенційних зобов'язань за договором поруки теж дорівнювала нулю.

?

24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Зобов'язання по капітальних витратах зобов'язання Групи по капітальних витратах на придбання основних засобів становили 367,007 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року та 2,900 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року. Група не мала зобов'язань по капітальних витратах на придбання основних засобів станом на 1 січня 2018.

Юридичні питання У ході звичайної господарської діяльності Група виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Групи вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Групи.

25 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Групи здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Група наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Групою продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 137,855 тисяч гривень станом

на 31 грудня 2019 (63,786 тисячі гривень станом на 31 грудня 2018 та 158,374 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 відповідно), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості, грошових коштів та інших поточних фінансових активів, що відображені у звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітках 10 та 11, а також номінальну суму потенційних зобов'язань за банківською порукою, що розкривається у Примітці 24.

Група управляє кредитним ризиком спільно з материнською компанією оскільки усі клієнти, що мають дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками є компаніями під спільним контролем материнської компанії. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому керівництво вважає, що ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

Група реалізує готову продукцію компаніям-третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом. Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. У Групи є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Групи. Станом на 31 грудня 2019 року Група мала двох контрагентів (на 31 грудня 2018 року - одного контрагента; на 1 січня 2018 року - не мала дебіторської заборгованості перед третіми сторонами) із загальною сукупною заборгованістю 1,222 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року - 153 тисячі гривень; на 1 січня 2018 року - не мала дебіторської заборгованості перед третіми сторонами) або 56% від загальної суми дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2018 року - 40%; на 1 січня 2018 р. - 0%).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти Групи розміщені переважно у двох банках.

Ринковий ризик. Група наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Групою, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Групи зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Група. Група проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Група не застосовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Групи намагається мінімізувати цей ризик шляхом управління монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на одному (більш-менш стабільному) рівні.

?

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Групи станом на кінець звітних періодів:

Долар США	Євро				
31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018	31 грудня 2019	31	грудня
2018	1 січня 2018				
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти					
29,384	16,355	6,088	18,802	5,637	1,666

Всього активів	29,384	16,355	6,088	18,802	5,637	1,666
----------------	--------	--------	-------	--------	-------	-------

Зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та основні засоби	(14,267)					
	(15,594)	(34,646)	(26,873)	(9,331)	(34,405)	

Банківські кредити	-	-	-	(116,545)	-	-
--------------------	---	---	---	-----------	---	---

Зобов'язання з оренди	(3,799)	(626)	(1,000)	-	(92)	(300)
-----------------------	---------	-------	---------	---	------	-------

Всього зобов'язань	(18,066)	(16,220)	(35,646)	(143,418)	(9,423)	(34,705)
--------------------	----------	----------	----------	-----------	---------	----------

Чиста позиція	11,318	135	(29,558)	(124,616)	(3,786)	(33,039)
---------------	--------	-----	----------	-----------	---------	----------

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Групи, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень На 31 грудня 2019 р. На 31 грудня 2018 р. На 1 січня 2018 р.

Зміцнення євро на 25%	(31,154)	(947)	(8,260)
-----------------------	----------	-------	---------

Послаблення євро на 25%	31,154	947	8,260
-------------------------	--------	-----	-------

Зміцнення долара США на 25%	2,829	34	(7,389)
-----------------------------	-------	----	---------

Послаблення долара США на 25%	(2,829)	(34)	7,389
-------------------------------	---------	------	-------

Ризик процентної ставки. Оскільки Група зазвичай не має значних процентних активів та зобов'язань, доходи, витрати та грошові потоки Групи від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Група, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

У випадку зростання відсоткової ставки на 1%, Група зазнає збитку в 1,165 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019. Станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Група не мала позикових коштів, через які би наражалася на ризик процентної ставки. Аналіз чутливості застосовувався до позик, виходячи з припущень, що сума зобов'язань, непогашених на звітну дату, була непогашеною за весь рік.

Обмеження аналізу чутливості. Наведена вище сума збитку демонструє ефект зміни ключового припущення, тоді як інші припущення залишаються незмінними. Насправді існує кореляція між припущеннями та іншими факторами.

Слід також зазначити, що ці чутливості є нелінійними, і більший чи менший вплив не повинен бути інтерпольованим чи екстрапольованим на основі цих результатів. Аналіз чутливості не враховує, що Група активно керує своїми активами та пасивами.

Крім того, фінансовий стан Групи може змінюватись в той момент, коли відбувається будь-який фактичний рух на ринку.

Інші обмеження у вищезазначеному аналізі чутливості включають використання гіпотетичних рухів на ринку для демонстрації потенційного ризику, який лише представляє погляд Групи на можливі короткострокові зміни на ринку, які неможливо передбачити з певною визначеністю.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Група щодня стикається з

цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво Групи щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Групи.

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 2 роки	2 - 5 років	Понад 5 років	
Всього						

Зобов'язання

Довгострокові банківські кредити	982	13,348	26,245	75,325	12,056	127,956
----------------------------------	-----	--------	--------	--------	--------	---------

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги					56,481	-
-	56,481					

Поворотна фінансова допомога	9,945	-	-	-	-	9,945
------------------------------	-------	---	---	---	---	-------

Зобов'язання з оренди	641	453	2,723	-	-	3,817
-----------------------	-----	-----	-------	---	---	-------

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків					3,303	-
-	3,303					

Інші поточні зобов'язання	22	-	-	-	-	22
---------------------------	----	---	---	---	---	----

Всього майбутніх платежів	71,374	13,801	28,968	75,325	12,056	201,524
---------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	---------

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 2 роки	Всього
-------------------	--------------	----------------	------------	--------

Зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				31,524	-
	31,524				

Поворотна фінансова допомога	-	1,937	8,808	10,745
------------------------------	---	-------	-------	--------

Зобов'язання з оренди	333	238	238	809
-----------------------	-----	-----	-----	-----

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків				51,998	-
	51,998				

Інші поточні зобов'язання	35	-	-	35
---------------------------	----	---	---	----

Потенційні зобов'язання за банківською порукою			32,094	-	32,094
--	--	--	--------	---	--------

Всього майбутніх платежів	115,984	2,175	9,046	127,205
---------------------------	---------	-------	-------	---------

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 1 січня 2018 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 2 роки	Понад 2 роки	Всього
-------------------	--------------	----------------	------------	--------------	--------

Зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				74,313	-
	74,313				

Поворотна фінансова допомога	-	20,110	1,882	7,394	29,386
------------------------------	---	--------	-------	-------	--------

Зобов'язання з оренди	356	356	809	-	1,521
-----------------------	-----	-----	-----	---	-------

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків				50,841	-
	50,841				

Інші поточні зобов'язання	11	-	-	-	11
---------------------------	----	---	---	---	----

Потенційні зобов'язання за банківською порукою			101,687	-	-
	101,687				

Всього майбутніх платежів	227,208	20,466	2,691	7,394	257,759
---------------------------	---------	--------	-------	-------	---------

26 Управління капіталом

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Групи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим

зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримування або коригування структури капіталу Група може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Група, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2019 року сума капіталу, управління яким здійснює Група, складала 627,590 тисяч гривень (31 грудня 2018 року - 395,549 тисяч гривень; 1 січня 2018 року - 333,691 тисяч гривень).

27 Розкриття інформації про справедливу вартість

Станом на 31 грудня 2019 року, 1 січня 2019 року та 1 січня 2018 року балансова вартість фінансових інструментів Групи приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень - це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень - це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

28 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, а саме з компаніями під спільним контролем, були такими:

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня 2018 р.

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	86,626	7,902	47,420
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(3,303)	(51,998)	(50,841)
Поворотна фінансова допомога	(8,287)	(8,956)	(24,981)

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через два місяці після дати закупівлі.

Статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки були такими:

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Виручка	1,496,182	1,184,351
Собівартість	(2,792)	(3,771)
Інші операційні доходи	19,789	14,569

Адміністративні витрати	(213)	(181)
Витрати на збут	(3,365)	(1,948)
Інші операційні витрати	(17,328)	(13,614)
Інші доходи	645	-
Фінансові витрати	(263)	(2,616)

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій у сумі 6,094 тисяч гривень (2018 рік - 4,971 тисяч гривень).

29 Події після закінчення звітного періоду

У травні 2020 року Група отримала довгостроковий банківський кредит на суму 2,650 тисяч євро для фінансування придбання виробничого обладнання. Відсоткова ставка за кредитом становить EURIBOR+2,35%. Кредит має бути погашений у травні 2025 року.

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

У березні Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між окремими країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період.

Група розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Групу. Керівництво Групи не очікує суттєвого прямого негативного впливу на фінансові результати Групи внаслідок спалаху. Водночас, обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Групу.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

-

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1 - аудитори
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	21603903
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01032, Україна, м.Київ, вул.Жилиняська, 75, 9-10 поверхи
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0152
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 334/4, дата: 01.12.2016
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	-
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: б/н, дата: 19.12.2019
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 23.12.2019, дата закінчення: 15.04.2020
12	Дата аудиторського звіту	15.04.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	1 264 306,64
14	Текст аудиторського звіту	

Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод "ОСКАР"

Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіт незалежного аудитора

31 грудня 2019 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)	4
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	6
Окремий звіт про власний капітал	8
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	10

Примітки до окремої фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність	12
2	Умови, в яких працює Компанія	12
3	Основні принципи облікової політики	13
4	Суттєві оцінки та судження	22
5	Нові положення бухгалтерського обліку	22
6	Перше застосування МСФЗ	23
7	Нематеріальні активи	25
8	Основні засоби	26
9	Запаси	28
10	Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	28
11	Грошові кошти та їх еквіваленти	30
12	Статутний капітал	30
13	Поточна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість	31
14	Податкові та інші зобов'язання перед бюджетом	31
15	Поточні забезпечення	31
16	Позикові кошти	32
17	Виручка	33
18	Собівартість реалізованої продукції	33
19	Витрати на збут	34
20	Адміністративні витрати	34
21	Інші операційні витрати	34
22	Інші операційні доходи	34
23	Податок на прибуток	35
24	Умовні та інші зобов'язання	36
25	Управління фінансовими ризиками	37
26	Управління капіталом	39
27	Розкриття інформації про справедливую вартість	40
28	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	40
29	Події після закінчення звітного періоду	41

Звіт незалежного аудитора

Акціонеру та управлінському персоналу Приватного акціонерного товариства "Моршинський завод мінеральних вод "ОСКАР"

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Приватного акціонерного товариства "Моршинський завод мінеральних вод "ОСКАР" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

окремий баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;

окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;

окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;

окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Інша інформація, включаючи окремий звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

?

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова

звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;

оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;

робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі; проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання. Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту. Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Параніч Юлія Вікторівна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Параніч Юлія Вікторівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101809

м. Київ, Україна

28 травня 2020

Коди
Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31
Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод
"ОСКАР" За ЄДРПОУ 22415322
Територія: Львівська За КОАТУУ 4610700000
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство За КОПФГ 230
Вид економічної діяльності: Виробництво безалкогольних напоїв, виробництво мінеральних
вод та інших вод, розлитих у пляшки. За КВЕД 11.07
Середня кількість працівників: 520
Адреса, телефон: вул. Геологів, буд. 12А, м. Моршин, Львівська обл., 82482
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові
результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в
гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності v

Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)

(Форма № 1)

На 31.12.2019

Код за ДКУД				1801001			
АКТИВ	Інші при-мітки			Код рядка		1 січня	
2018 р.	31 грудня 2018 р.			31 грудня 2019 р.			
1	2	3	4				
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи			1000	4,236	12,634	16,866	
первісна вартість		1001	7,756	16,499	23,186		
накопичена амортизація			1002	3,520	3,865	6,320	
Незавершене будівництво	8						
1005	17,403	15,852	227,926				
Основні засоби	8						
1010	309,637	298,237	320,207				
первісна вартість		1011	587,666		630,070		695,876
знос	1012	278,029	331,833		375,669		
Інвестиційна нерухомість			1015	-	-	-	
Довгострокові біологічні активи				1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:							
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств							
1030	79	579	579				
Інші фінансові інвестиції			1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість						1040	924 852 -
Відстрочені податкові активи			23				
1045	13,538	13,960	11,623				
Інші необоротні активи			1090	-	-	-	
Усього за розділом I		1095	345,817		342,114		577,201
II. Оборотні активи							
Запаси9							

1100	82,675	118,583	106,669						
Виробничі запаси			1101	76,611	108,000		100,561		
Незавершене виробництво			1102	-	-	-			
Готова продукція			1103	4,193	7,867	5,166			
Товари	1104	1,871	2,716	942					
Поточні біологічні активи			1110	-	-	-			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги							1125	-	157 1,254
Дебіторська заборгованість за розрахунками:									
за виданими авансами	10								
1130	16,698	15,736	23,374						
з бюджетом	1135	9,246	15,471	38,654					
у тому числі з податку на прибуток					1136	-	726	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів								1140	- -
3									
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками							10		
1145	47,433	7,902	86,629						
Інша поточна дебіторська заборгованість	10								
1155	79	226	916						
Поточні фінансові інвестиції				1160	-	-	-		
Грошові кошти та їх еквіваленти	11								
1165	8,264	22,553	49,053						
Готівка	11								
1166	1	-	-						
Рахунки в банках	1167	8,263	22,553	49,053					
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-					
Інші оборотні активи	1190	-	-	-					
Усього за розділом II	1195	164,395	180,628	306,552					
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття							1200	-	-
-									
Баланс	1300	510,212	522,742	883,753					
ПАСИВ	Інші								
при-мітки	Код рядка	1 січня							
2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.							
1	2	3	4	5					
I. Власний капітал									
Зареєстрований (пайовий) капітал	12								
1400	8,800	8,800	8,800						
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-					
Додатковий капітал	1410	654	654	654					
Резервний капітал	1415	1,320	1,320	1,320					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)					1420	328,270	392,532		
625,365									
Неоплачений капітал	1425	-	-	-					
Вилучений капітал	1430	-	-	-					
Усього за розділом I	1495	339,044	403,306	636,139					
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення									
Відстрочені податкові зобов'язання				1500	-	-	-		
Довгострокові кредити банків	16	1510	-	-	104,955				
Інші довгострокові зобов'язання	16								
1515	730	230	2,724						

Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	-	
Усього за розділом II	1595	730	230	107,679	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	13				
1610	570	488	12,665		
товари, роботи, послуги та основні засоби			13		
1615	74,257	31,487	56,480		
розрахунками з бюджетом	14				
1620	6,019	8,837	21,484		
у тому числі з податку на прибуток			1621	119	- 9,746
розрахунками зі страхування	14				
1625	603	661	804		
розрахунками з оплати праці	13				
1630	2,353	2,641	3,076		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами				13	
1635	102	-	-		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками			1640	-	-
-					
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	13				
1645	69,286	52,181	3,686		
Поточні забезпечення	15				
1660	17,236	22,869	41,717		
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	12	42	23	
Усього за розділом III	1695	170,438	119,206	139,935	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
1700	-	-	-		
Баланс	1900	510,212	522,742	883,753	

Підписано керівництвом Компанії 28 травня 2020 року.

Генеральний директор Баган Ю. М. _____
Головний бухгалтер Макота Л. Б. _____

Коди

Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод
"ОСКАР" За ЄДРПОУ 22415322

Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття

Інші

примітки Код рядка За звітний період

За аналогічний період попереднього року

1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17		
2000	1,530,017	1,215,856	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18		
2050	(1,164,355)	(1,077,315)	

Валовий:

прибуток

2090 365,662 138,541

збиток 2095 - -

Інші операційні доходи 22

2120 30,094 20,714

Адміністративні витрати 20

2130 (38,219) (35,473)

Витрати на збут 19

2150 (34,392) (24,366)

Інші операційні витрати 21

2180 (36,186) (18,027)

Фінансовий результат від операційної діяльності:

прибуток

2190 286,959 81,389

збиток 2195 - -

Дохід від участі в капіталі 2200 - -

Інші фінансові доходи 2220 72 66

Інші доходи 2240 407 62

Фінансові витрати 2250 (324) (1,742)

Втрати від участі в капіталі 2255 - -

Інші витрати 2270 (2,784)(944)

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток

2290 284,330 78,831

збиток 2295 - -

Витрати з податку на прибуток 23

2300 (51,497) (14,569)

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування 2305 - -

Чистий фінансовий результат:

прибуток

2350 232,833 64,262

збиток 2355 - -

II. Сукупний дохід

СтаттяКод рядка За звітний період За аналогічний період попереднього року

1 2 3 4

Дооцінка (уцінка) необоротних активів 2400 - -

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів 2405 - -

Накопичені курсові різниці 2410 - -
 Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств
 2415 - -
 Інший сукупний дохід 2445 - -
 Інший сукупний дохід до оподаткування 2450 - -
 Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом 2455 - -
 Інший сукупний дохід після оподаткування 2460 - -
 Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) 2465 232,833 64,262

?

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	994,166	951,124
Витрати на оплату праці	2505	76,134	61,887
Відрахування на соціальні заходи	2510	16,276	12,603
Амортизація	2515	52,333	56,956
Інші операційні витрати	2520	84,366	61,534
Разом	2550	1,223,275	1,144,104

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	880000	880000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	880000	880000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	264.58	73.03
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	264.58	73.03
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650	-	-

Генеральний директор Баган Ю. М. _____
 Головний бухгалтер Макота Л. Б. _____

Коди

Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод
 "ОСКАР" За ЄДРПОУ 22415322

Окремий звіт про власний капітал
 за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Інші при-мітки	Код рядка	Зареєст-рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додат-ковий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток
--------	----------------	-----------	-----------------------------------	----------------------	---------------------	--------------------	--------------------------

(непокритий збиток)			Неоплачений капітал				Вилучений капітал			Всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року				4095	8,800	-	654	1,320	392,532	-	-
403,306											
Чистий прибуток (збиток) за звітний період							4100	-	-	-	-
232,833				-	-	232,833					
Інший сукупний дохід за звітний період						4110	-	-	-	-	-
-				-							
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)					4200	-	-	-	-	-	-
-											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу								4205	-	-	-
-				-							
Відрахування до резервного капіталу						4210	-	-	-	-	-
-				-							
Внески учасників:											
Внески до капіталу			4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу						4245	-	-	-	-	-
-				-							
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)			4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)						4265	-	-	-	-	-
-				-							
Анулювання викуплених акцій (часток)						4270	-	-	-	-	-
-				-							
Вилучення частки в капіталі					4275	-	-	-	-	-	-
-				-							
Інші зміни в капіталі			4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі				4295	-	-	-	-	232,833	-	-
232,833											
Залишок на кінець року				4300	8,800	-	654	1,320	625,365	-	-
636,139											
Генеральний директор Баган Ю. М. _____											
Головний бухгалтер Макота Л. Б. _____											
?											
Окремий звіт про власний капітал											
за 2018 рік											
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005											
Стаття Інші при-мітки			Код рядка		Зареєст-рований (пайовий) капітал			Капітал у			
дооцін-ках			Додат-ковий капітал		Резерв-ний капітал			Нерозпо-ділений прибуток			
(непокритий збиток)			Неопла-чений капітал		Вилуч-чений капітал			Всього			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року				4095	8,800	-	654	1,320	328,270	-	-
339,044											
Чистий прибуток (збиток) за звітний період							4100	-	-	-	-

64,262 -	-	64,262							
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-
-	-								
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-								
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	64,262	-	-	-
64,262									
Залишок на кінець року	4300	8,800	-	654	1,320	392,532	-	-	-
403,306									
Генеральний директор Баган Ю. М. _____									
Головний бухгалтер Макота Л. Б. _____									
Коди									
Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31									
Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Моршинський завод мінеральних вод "ОСКАР" За ЄДРПОУ 22415322									
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2019 рік									
Форма № 3 Код за ДКУД 1801004									
Код рядка	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року					
	Надход-ження	Видаток		Надход-ження		Видаток			
1	2	3	4	5	6				
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності									
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування				3500	284,330	-	78,831	-	-
Коригування на:									
знос та амортизацію необоротних активів									
3505	52,173	-	56,649	-					

[illegible]

фінансових інвестицій	3255								
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	(254,718)	-	(67,478)				
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-				
Витрачання на надання позик	3275	-	-	-	-				
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-				
Інші платежі	3290	-	-	-	(500)				
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(254,623)	-	(67,862)				
1	2	3	4	5	6				
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності									
Надходження від:									
власного капіталу	3300								
-	-	-	-	-	-				
отримання позик	3305	116,610	-	-	-				
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-				
Інші надходження	3340	-	-	-	-				
Витрачання на:									
викуп власних акцій	3345								
-	-	-	-	-	-				
погашення позик	3350	-	(2,924)	-	(20,005)				
сплату дивідендів	3355	-	-	-	-				
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	-				
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	-	(1,583)	-	(582)				
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375								
-	-	-	-	-	-				
Інші платежі	3390	-	-	-	-				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	112,103	-	-	(20,587)				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	31,851	-	14,332	-				
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	3405	22,553	-	8,264	-				
Вплив зміни валютних курсів	3410	-	(5,351)	-	(43)				
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	3415	49,053	-	22,553	-				

Генеральний директор Баган Ю. М. _____
Головний бухгалтер Макота Л. Б. _____

1 Компанія та її діяльність
Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для Приватного акціонерного товариства "Моршинський завод мінеральних вод "ОСКАР" (далі - "Компанія").
Компанія була зареєстрована 25 березня 2003 року та є резидентом України. Компанія заснована у формі акціонерного товариства відповідно до законодавства України і зареєстрована за кодом ЄДРПОУ 22415322. Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року Компанія знаходиться у виключній безпосередній власності International Distribution Systems Limited (далі - "Материнська компанія").
Основною діяльністю Компанії є виробництво та збут мінеральної та очищеної води під

торговою маркою "Моршинська". Компанія має ліцензію на користування водними ресурсами у Моршинському районі України.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: вул. Геологів, буд. 12А, м. Моршин, Львівська обл.

Валюта представлення. Ця окрема фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими.

Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року - дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим.

Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

?

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у окремій фінансовій звітності.

Компанія випустила свою першу річну окрему фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ, за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року, включно з порівняльною інформацією за фінансовий період, який закінчився 31 грудня 2018 року. Компанія застосувала у цій окремій фінансовій звітності МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" станом на 1 січня 2018 року. При підготовці цієї окремої фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати окремі добровільні звільнення відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 6). За певними винятками, Компанія послідовно застосувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у її першій окремій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Компанії є гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Ця окрема фінансова звітність представлена у гривні. Операції в усіх валютах, крім функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансові інструменти - основні терміни оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної

ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти - початкове визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Компанії є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у

результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля та минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів ("тест на виплати основної суми боргу та процентів" або "SPPI-тест"). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи - рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому.

Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує "триетапну" модель обліку знецінення, основану на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців ("12-місячні очікувані кредитні збитки"). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі

очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена ("очікувані кредитні збитки за весь строк"). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи - списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація умов - Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Операції з акціонерами. Компанія здійснює операції з акціонерами. Коли це відповідає характеру операції, облікова політика Компанії передбачає визнання будь-яких прибутків або збитків за операціями з акціонерами безпосередньо через капітал та відображення цих операцій як отримання додаткових внесків в капітал або виплату дивідендів. Аналогічні операції зі сторонами, які не є акціонерами або пов'язаними сторонами під спільним контролем, визнаються через фінансовий результат у відповідності до МСБО 9 "Фінансові інструменти".

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, включаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво Компанії аналізує та оцінює доцільність представлення запасних частин та інших аналогічних активів у складі основних засобів, інших необоротних активів або товарно-матеріальних запасів, залежно від очікуваного використання таких активів у майбутніх періодах.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій

він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Компанією, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які продовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Сума, яка підлягає амортизації, - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Компанії:

Земля Не амортизується

Будівлі та споруди 3-50 років

Машини та обладнання 2-18 років

Транспортні засоби 2-10 років

Офісні меблі та комп'ютерне обладнання 2-5 років

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізовані ліцензії на розвідку та видобуток водних ресурсів та ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення.

Ліцензії Ліцензії являють собою дозволи на розвідку та видобуток водних ресурсів, мають кінцевий термін використання та обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація розраховується на прямолінійній основі з метою розподілу вартості ліцензій протягом строку їх корисного використання нематеріальних активів, який становить від трьох до двадцяти п'яти років.

Комп'ютерне програмне забезпечення Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію відповідного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються на

прямолінійний основі протягом їх розрахункового строку корисного використання (від 3 до 5 років). Витрати, пов'язані з розробкою або обслуговуванням комп'ютерних програм, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування.

Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

?

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість (ПДВ). Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До

податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу. Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінки. Фінансові зобов'язання Компанії класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання - припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

?

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи

збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів - Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (і) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (іі) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (ііі) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати на позикові кошти, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційних активів, підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу, додаються до вартості цих активів до моменту, коли активи переважно готові до використання за призначенням або продажу.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювалися капітальні витрати на кваліфікаційний актив. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії вимагають від Компанії здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії, понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не здійснить своєчасно платіж відповідно до первинних або модифікованих умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює сумі отриманої комісії. Ця сума амортизується лінійним методом протягом строку гарантії. Станом на кінець кожного звітного періоду гарантії оцінюються за найбільшою із двох сум: (і) суми оціночного резерву під збитки по гарантії, визначеної із використанням моделі очікуваних кредитних збитків, та (іі) неамортизованого залишку відповідної суми при початковому визнанні. Крім того, щодо дебіторської заборгованості із винагороди, яка відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан як актив, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Резерви під нараховані витрати та інші резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань - це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності.

Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Статутний капітал. Прості акції та привілейовані акції, що не підлягають викупу, які дають право їх власникам на дискреційні дивіденди, показані у складі капіталу. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як додатковий капітал.

Дивіденди. Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Додатковий капітал. Додатковий капітал являє собою результат розрахунків з акціонерами, окрім виплати дивідендів.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії.

Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів - готова продукція. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Оренда. Компанія орендує землю, будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Умови оренди узгоджуються індивідуально та включають широкий діапазон умов. Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

Фінансові витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з метою отримання постійної процентної ставки від залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. Активи та зобов'язання, що виникають внаслідок оренди, початково оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем. Орендні платежі дисконтуються за процентною ставкою, закладеною у договір оренди, якщо цю ставку можна визначити, або за процентною ставкою на позикові кошти Компанії.

Активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена рядом договорами оренди нерухомості та обладнання Компанії. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Компанія, але не відповідний орендодавець.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які

впливають на цю оцінку та залежать від орендатора.

Для оптимізації витрат на оренду протягом строку договору Компанія у деяких випадках надає гарантію залишкової вартості обладнання, що орендується. Компанія спочатку розраховує та визнає очікувані суми до сплати за гарантіями залишкової вартості у складі орендного зобов'язання. Ці суми переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду. Станом на кінець звітного періоду суми гарантій залишкової вартості були несуттєвими для розкриття у звітності.

Операційна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших операційних доходів лінійним методом.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

?

4 Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Компанії, яка описана в примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оціночний строк експлуатації основних засобів - Керівництво Компанії регулярно переглядає термін оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на Компанію після їх прийняття:

" Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і

вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

" Визначення суттєвості - зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її окрему фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року або після цієї дати, ймовірно не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

?

6 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною окремою фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій окремій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

При підготовці цієї окремої фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки із ретроспективного застосування інших МСФЗ, застосованих до цієї окремої фінансової звітності:

а) Облікові оцінки. Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

б) Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань. Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

с) Класифікація та оцінка фінансових інструментів. У ході оцінки своїх фінансових активів на предмет відповідності критеріям їх оцінки за амортизованою вартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія проаналізувала факти та обставини, існуючі на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ. За відсутності у Компанії практичної можливості ретроспективного застосування методу ефективної процентної ставки, справедлива вартість фінансових активів та/чи фінансових зобов'язань на дату переходу на облік за МСФЗ являє собою нову валову балансову вартість цих фінансових активів або нову амортизовану вартість цих фінансових зобов'язань станом на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.

д) Знецінення фінансових активів. Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення були застосовані до фінансових активів ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення

кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат або зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до моменту припинення визнання фінансового інструменту.

Компанія вирішила застосувати добровільне звільнення від ретроспективного застосування інших МСФЗ щодо застосування МСФЗ 16. За договорами оренди, чинними станом на дату переходу на облік за МСФЗ, Компанія (діючи в якості орендаря) визнала зобов'язання з оренди та актив у формі права користування станом на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, як зазначено нижче (з урахуванням спрощень практичного характеру):

- зобов'язання з оренди було визнане за приведеною вартістю залишку орендних платежів із дисконтуванням за ставкою залучення додаткових позикових коштів орендаря станом на дату переходу на облік за МСФЗ;

- актив у формі права користування був визнаний у сумі, що дорівнює зобов'язанню з оренди, із коригуванням на суму раніше сплачених або нарахованих орендних платежів, що відносяться до цієї оренди, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на облік за МСФЗ.

Нижче наведена звірка, у числовому виразі, впливу переходу від обліку за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ) на облік за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

У тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 1 січня 2018 р.

Капітал за НП(С)БОУ	419,833	410,971
---------------------	---------	---------

Вплив змін облікової політики:

(i)	Коригування справедливої вартості поворотної фінансової допомоги -	1,600
(ii)	Ефект від застосування МСФЗ 16 (Оренда) (5)	-
(iii)	Зменшення корисності фінансових інвестицій (8,609)	(8,609)
Інше (573)	(2,289)	

Виправлення помилок:

(iv)	Припинення визнання торгової марки -	(56,656)
(v)	Уцінка товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації (9,077)	(7,623)
(vi)	Визнання відстроченого податкового активу 1,737	1,650

КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	403,306	339,044
-----------------	---------	---------

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

У тисячах гривень 2018 рік

Прибуток за НП(С)БОУ	65,518
----------------------	--------

Вплив змін облікової політики:

(i)	Ефект дисконтування поворотної фінансової допомоги (1,600)
(ii)	Ефект від застосування МСФЗ 16 (Оренда) (5)
Інше	1,716

Виправлення помилок:

- (v) Уцінка товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації (1,454)
(vi) Нарахування відстроченого податкового активу за період 87

ПРИБУТОК ЗА МСФЗ 64,262

Різниця між НП(С)БОУ і МСФЗ відносяться до наступних статей:

Вплив змін облікової політики

- (i) Дисконтування поворотної фінансової допомоги. Протягом 2017 року Компанія отримала поворотну фінансову допомогу від пов'язаної сторони на безоплатній основі, проценти не нараховувались та не сплачувались. Така поворотна фінансова допомога відповідно до МСФЗ 9 оцінюється за справедливою вартістю на дату переходу на облік за МСФЗ. Справедливу вартість поворотної фінансової допомоги було оцінено за приведеною вартістю майбутніх грошових виплат із дисконтуванням за ринковою процентною ставкою по аналогічному інструменту (кредиту з аналогічним строком погашення, валютою тощо). Поворотну фінансову допомогу було погашено в повному обсязі станом на 31 грудня 2018 року, і раніше визнана різниця між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною угоди була повністю визнана у складі фінансових витрат за період.
- (ii) Ефект від застосування МСФЗ 16 (Оренда). За договорами оренди, чинними станом на дату переходу на облік за МСФЗ, зобов'язання з оренди було визнане за приведеною вартістю залишку орендних платежів із дисконтуванням за ставкою залучення додаткових позикових коштів орендаря станом на дату переходу на облік за МСФЗ, і актив у формі права користування був визнаний у сумі, що дорівнює зобов'язанню з оренди, із коригуванням на суму раніше сплачених або нарахованих орендних платежів, що відносяться до цієї оренди, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на облік за МСФЗ. При визнанні зобов'язань з оренди та активів у формі права користування Компанія застосувала наступні спрощення практичного характеру, дозволені МСФЗ 1: використання єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками; облік оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на 1 січня 2018 року як короткострокової оренди; виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ; та використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опції на подовження чи припинення оренди.
- (iii) Зменшення корисності фінансових інвестицій. Дочірні підприємства Компанії - ТОВ "Потужність" і Приватне підприємство "Іва" - є збитковими і мають від'ємні чисті активи, отже, вартість інвестицій у дочірні підприємства в окремій фінансовій звітності Компанії повинна бути зменшеною відповідно до НП(С)БОУ 12.

Виправлення помилок

- (iv) Припинення визнання торгової марки. У результаті придбання Компанії материнська компанія визнала торгову марку "Моршинська" як окремий ідентифікований актив у консолідованій фінансовій звітності. Проте Компанія помилково визнала відповідну торгову марку у своїй звітності. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія припинила визнання цієї торгової марки через власний капітал у своїй окремій фінансовій звітності за НП(С)БОУ.
- (v) Уцінка товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації. НП(С)БОУ 9 вимагає оцінювати товарно-матеріальні запаси за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менше, проте у звітності за НП(С)БОУ відповідна уцінка залишків певних запасів до чистої вартості реалізації відображена не була, і чиста вартість реалізації була меншою за собівартість.
- (vi) Визнання відстроченого податкового активу. Компанія не визнала відповідний відстрочений податковий актив, пов'язаний з уцінкою товарно-матеріальних запасів до чистої

вартості реалізації. Відстрочені податкові активи не були визнані щодо інших помилок (витрати, що не включаються до валових витрат, для цілей податкового обліку).

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БОУ, суттєво не відрізнялися від МСФЗ.?

7 Нематеріальні активи

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Ліцензії на розвідку та видобуток водних ресурсів 15,907 12,445 3,390

Ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення 198 40 638

Інші нематеріальні активи 761 149 208

Всього нематеріальних активів 16,866 12,634 4,236

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень 2019 2018

Первісна вартість

На 1 січня 16,499 7,756

Надходження 6,687 9,693

Вибуття - (950)

На 31 грудня 23,186 16,499

Накопичений знос

На 1 січня 3,865 3,520

Амортизаційні відрахування 2,455 1,295

Вибуття - (950)

На 31 грудня 6,320 3,865

Балансова вартість

На 1 січня 2018 р. 4,236

На 31 грудня 2018 р. 12,634

На 31 грудня 2019 р. 16,866

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень Земля Будівлі та

споруди Машини та

обладнання Транспортні засоби Офісні меблі та

комп'ютерне

обладнання Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання Всього

Первісна вартість									
На 1 січня 2018 р.	2,193	186,856		371,620		11,026	15,971	17,403	605,069
Надходження 556	6,792	4,032	1,675	16,348	13,717	43,120			
Трансфери -	-	-	14,980	-	288	(15,268)	-		
Вибуття -	-	-	(1,838)	-	(429)	-	(2,267)		
На 31 грудня 2018 р.	2,749	193,648		388,794		12,701	32,178	15,852	645,922
Надходження 1,500	22,587	23,600	8,253	6,681	221,143		283,764		
Трансфери -	-	-	9,069	-	-	(9,069)	-		
Вибуття -	(101)	(3,609)	(461)	(1,713)	-	(5,884)			
На 31 грудня 2019 р.	4,249	216,134		417,854		20,493	37,146	227,926	923,802
Накопичений знос									
На 1 січня 2018 р.	-	55,007	207,821		5,551	9,650	-	278,029	
Амортизаційні відрахування		-	-	9,519	39,754	1,928	4,153	-	55,354
Знецінення -	574	-	-	-	-	574			
Вибуття -	-	-	(1,695)	-	(429)	-	(2,124)		
На 31 грудня 2018 р.	-	65,100	245,880		7,479	13,374	-	331,833	
Амортизаційні відрахування		-	-	10,081	31,847	2,411	5,379	-	49,718
Вибуття -	(100)	(3,607)	(461)	(1,714)	-	(5,882)			
На 31 грудня 2019 р.	-	75,081	274,120		9,429	17,039	-	375,669	
Балансова вартість									
На 1 січня 2018 р.	2,193	131,849		163,799		5,475	6,321	17,403	327,040
На 31 грудня 2018 р.	2,749	128,548		142,914		5,222	18,804	15,852	314,089
На 31 грудня 2019 р.	4,249	141,053		143,734		11,064	20,107	227,926	548,133

8 Основні засоби (продовження)

Вартість повністю амортизованих основних засобів була такою:

У тисячах гривень 31 грудня

2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Будівлі та споруди 12,530 11,672 8,658

Машини та обладнання 137,582 135,340 60,079

Транспортні засоби 5,300 5,441 2,738

Офісні меблі та комп'ютерне обладнання 10,365 8,744 7,494

Всього 165,777 161,197 78,969

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року основні засоби

Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

Зміни у складі активів у формі права користування, включених до суми основних засобів були такими:

Транспортні засоби Всього
Первісна вартість: - -
Активи у формі права користування,
визнані внаслідок застосування МСФЗ 16 1,360 1,360
Станом на 1 січня 2018 р. 1,360 1,360

Надходження - -

Станом на 31 грудня 2018 р. 1,360 1,360

Надходження 4,013 4,013
Вибуття внаслідок модифікації (320) (320)

Станом на 31 грудня 2019 р. 5,053 5,053

Транспортні засоби Всього
Накопичений знос: - -
Активи у формі права користування,
визнані внаслідок застосування МСФЗ 16 - -
Станом на 1 січня 2019 р. - -

Нараховано за рік 588 588

Станом на 31 грудня 2018 р. 588 588

Нараховано за рік 927 927
Вибуття внаслідок модифікації (320) (320)

Станом на 31 грудня 2019 р. 1,195 1,195

Балансова вартість
Станом на 1 січня 2018 р. 1,360 1,360
Станом на 31 грудня 2018 р. 772 772
Станом на 31 грудня 2019 р. 3,858 3,858

?

9 Запаси

У тисячах гривень 31 грудня
2019 р. 31 грудня
2018 р. 1 січня
2018 р.

Сировина 39,204 51,318 32,786
Піддони 35,785 33,470 18,421
Запасні частини та витратні матеріали 25,572 23,212 25,404
Готова продукція 5,166 7,867 4,193
Товари для перепродажу 942 2,716 1,871

Всього	106,669	118,583	82,675
--------	---------	---------	--------

10 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість
У тисячах гривень 31 грудня
2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня
2018 р.

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 28)
86,629 7,902 47,433

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1,254 157 -
Інша дебіторська заборгованість 1,077 460 306
Резерв під кредитні збитки (161) (234) (227)

Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості 88,799 8,285 47,512

Передоплати за податками за винятком податку на прибуток 38,654 14,745 9,246
Передоплати 23,374 15,736 16,698

Всього дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості 150,827
38,766 73,456

Аналіз дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками та дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю на 31 грудня 2019 року представлений у таблиці далі.

Валова		
вартість	Резерв під кредитні збитки	Балансова
вартість		

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

- поточна	61,005	-	61,005
- прострочена менше ніж 90 днів	19,082	-	19,082
- прострочена від 91 до 180 днів	7,602	-	7,602
- прострочена від 181 до 365 днів	194	-	194

Всього	87,883	-	87,883
--------	--------	---	--------

?

10 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)
Аналіз дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками та дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю на 31 грудня 2018 року представлений у таблиці далі.

Валова		
вартість	Резерв під кредитні збитки	Балансова
вартість		

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

- поточна	8,056	-	8,056
-----------	-------	---	-------

- прострочена менше ніж 90 днів 3 - 3

Всього 8,059 - 8,059

Аналіз дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками та дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю на 1 січня 2018 року представлений у таблиці далі.

Валова
вартість Резерв під кредитні збитки Балансова
вартість

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

- поточна	21,292	-	21,292
- прострочена менше ніж 90 днів	5,129	-	5,129
- прострочена від 91 до 180 днів	5,069	-	5,069
- прострочена від 181 до 365 днів	6,940	-	6,940
- прострочена понад 365 днів	9,003	-	9,003

Всього 47,433 - 47,433

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 20 до 90 днів станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, залежно від типу клієнта. Кожна компанія дотримується політики кредитного контролю.

Оскільки усі клієнти, що мають заборгованість за внутрішніми розрахунками перед Компанією є компаніями під спільним контролем материнської компанії, політика кредитного контролю для таких клієнтів є менш суворою, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем спільна материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому керівництво вважає, що ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

?

11 Грошові кошти та їх еквіваленти
У тисячах гривень 31 грудня
2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня
2018 р.

Поточні рахунки	49,053	22,553	8,263
Готівка	-	-	1

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 49,053 22,553 8,264

Компанія розміщує свої грошові кошти в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках:

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: * 31 грудня 2019 р. 31 грудня
2018 р. 1 січня
2018 р.

Рейтинг А	7,607	-	-
Рейтинг В	41,431	22,361	8,255
Без рейтингу	15	192	8

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 49,053 22,553 8,263

* Для банків, що є дочірніми компаніями іноземних банківських груп, вказано рейтинг материнської компанії.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були деноміновані у гривнях, доларах США та євро. У Примітці 25 розкритий баланс грошових коштів та їх еквівалентів деномінований у іноземній валюті, інші кошти були деноміновані у гривні.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Компанія не мала відкритих депозитів.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві.

12 Статутний капітал

Номинальний зареєстрований випущений акціонерний капітал Компанії становить 8,800 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року.

Акціонери Компанії приведені в таблиці нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.			
% власності	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	
International Distribution Systems Limited	100%	880,000	100%	880,000	100%	880,000
Всього	100%	880,000	100%	880,000	100%	880,000

CTF Holdings S.A., компанія, що зареєстрована та діє згідно законів Люксембургу, є фактичною контролюючою стороною Компанії.

?

13 Поточна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги 37,473 30,585 58,595

Кредиторська заборгованість за основні засоби 19,007 902 15,662

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 28)

3,686 52,181 50,881

Поточні зобов'язання за довгостроковими кредитами банків 11,590 - -

Поточні зобов'язання за довгостроковою поворотною фінансовою допомогою від пов'язаних сторін - - 18,405

Поточні зобов'язання за орендою 1,075 488 570

Всього фінансової кредиторської заборгованості у

складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості 72,831 84,156 144,113

Розрахунки з оплати праці 3,076 2,641 2,353

Аванси отримані - 102

Поточна кредиторська заборгованість

та інша кредиторська заборгованість 75,907 86,797 146,568

Поточна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість Компанії

деномінована у гривнях, але частково з прив'язкою то зміни курсів долару США та євро (Примітка 25) Середній період відстрочення платежу при придбанні більшості товарно-матеріальних запасів та послуг складав від 5 до 30 станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року. Проценти на непогашений залишок кредиторської заборгованості за основною діяльністю не нараховуються.

14 Податкові та інші зобов'язання перед бюджетом

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Податки та збори за користування природними ресурсами 10,986 7,332 5,316

Податок на прибуток 9,746 - 119

Податок на додану вартість - 1,056 -

Розрахунки зі страхування 804 661 603

Інші податки 752 449 584

Податкові та інші зобов'язання перед бюджетом 22,288 9,498 6,622

15 Поточні забезпечення

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Резерв під нараховані витрати 32,817 14,217 10,669

Резерв невикористаних відпусток 7,822 8,096 6,167

Резерв під бонуси та заробітну плату 895 373 236

Інші забезпечення 183 183 164

Поточні забезпечення 41,717 22,869 17,236

?

16 Позикові кошти

Заборгованість за позиковими коштами до погашення протягом одного року була такою:

У тисячах гривень Валюта % ставка 31 грудня 2019 р. 31 грудня

2018 р. 1 січня

2018 р.

Поточна частина довгострокових банківських кредитів Євро EURIBOR

+2.35% 11,559 - -

Поточна частина довгострокової поворотної фінансової допомоги від пов'язаних сторін

Гривня - - - 18,405

Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди Долар США, євро - 1,075 488 570

Нараховані проценти за банківськими кредитами Євро 31 - -

Всього позикових коштів до погашення до

одного року 12,665 488 18,975

Оскільки позикові кошти до погашення до одного року є короткостроковими, їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості, розрахованій шляхом дисконтування очікуваного майбутнього відтоку грошових коштів за ринковою ставкою станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року.

Станом на 31 грудня 2019 року невикористаний залишок довгострокових банківських кредитів, доступних до використання Компанією складав 29,209 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року Компанія не мала невикористаного залишків кредитних коштів.

Залишки довгострокових позикових коштів були такими:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
-------------------	--------	----------	-------------------	-------------------	-----------------

Довгострокові банківські кредити

Довгострокова поворотна фінансова допомога від пов'язаних сторін (Примітка 28)

Євро EURIBOR

+2.35% 116,545 - -

Гривня - - - 18,405

Довгострокові зобов'язання з оренди Долар США, євро - 3,799 718 1,300

Мінус:

Поточна частина довгострокових позикових коштів	(12,665)	(488)
(18,975)		

Всього позикових коштів до погашення після

одного року	107,679	230	730
-------------	---------	-----	-----

?

16 Позикові кошти (продовження)

Звірка зобов'язань, що виникли від фінансової діяльності - У таблиці далі наведено аналіз змін у сумі зобов'язань Компанії за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

Довгострокові кредити та поворотна фінансова допомога
Всього

Зобов'язання за орендою

Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р.	18,405	1,300	19,705
--	--------	-------	--------

Грошові потоки	(20,005)	(724)	(20,729)
----------------	----------	-------	----------

Фінансові витрати	1,600	142	1,742
-------------------	-------	-----	-------

Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р.	-	718	718
--	---	-----	-----

Грошові потоки	113,686	(1,907)	111,779
----------------	---------	---------	---------

Фінансові витрати	31	293	324
-------------------	----	-----	-----

Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	4,013	4,013
---	---	-------	-------

Зміни інших негрошових статей	2,828	682	3,510
-------------------------------	-------	-----	-------

Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	116,545	3,799	120,344
--	---------	-------	---------

Компанія повинна дотримуватись певних фінансових показників, які стосуються її довгострокових банківських кредитів. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія дотримувалася цих фінансових показників.

Станом на 31 грудня 2019 року поручителем за довгостроковим банківським кредитом Компанії виступала пов'язана сторона ПрАТ "Індустріальні та Дистрибуційні Системи" (компанія під спільним контролем). Станом на 31 грудня 2019 року максимальна сума поруки складала 119,413 тисяч гривень. Також, стосовно цього ж кредиту станом на 31 грудня 2019 року Материнською компанією була видана банківська гарантія на максимальну суму 119,413 тисяч гривень. Кредит має бути погашений у квітні 2025 року.

17 Виручка

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Виручка від власної продукції 1,526,732 1,211,593

Виручка від придбаних товарів 3,166 4,114

Інша виручка 119 149

Всього виручки 1,530,017 1,215,856

Виручка Компанії переважно визнається у певний момент часу. Сума виручки, що визнається протягом періоду, є незначною.

18 Собівартість реалізованої продукції

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Собівартість реалізованої власної продукції

Вартість виробничих матеріалів 870,450 826,483

Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок 77,153 59,015

Збір за користування природними ресурсами 65,523 49,008

Витрати на ремонт та технічне обслуговування 59,083 47,405

Знос та амортизація 44,587 49,860

Газ, електроенергія та паливні матеріали 44,613 38,165

Інші витрати пов'язані з виробництвом 298 4,091

Вартість придбаних товарів для перепродажу 2,639 3,288

Собівартість реалізованої продукції та послуг,

пов'язана з іншими статтями виручки 9 -

Всього собівартості реалізованої продукції 1,164,355 1,076,458

?

19 Витрати на збут

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Зміна в резерві та витрати на ремонт піддонів 16,338 12,899

Знос та амортизація 5,234 4,140

Транспортні витрати 4,203 1,901

Складські витрати 2,924 1,298

Маркетингові витрати 2,365 7

Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок 2,790 2,205

Інші витрати 538 1,916

Всього витрат на збут 34,392 24,366

20 Адміністративні витрати

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	17,149	14,856
Офісні витрати	7,407	4,553
Складські витрати	2,717	3,286
Професійні послуги від третіх сторін	2,499	3,331
Знос та амортизація	2,341	2,638
Транспортні витрати	2,079	2,085
Витрати на робочі поїздки, представницькі та розважальні витрати	1,718	1,636
Інші витрати	2,309	3,088

Всього загальних та адміністративних витрат 38,219 35,473

21 Інші операційні витрати

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Збиток від операційної курсової різниці	8,556	436
Вартість реалізованих пакувальних матеріалів	8,370	9,823
Вартість реалізованих піддонів	7,996	3,807
Інші операційні витрати	11,264	3,961

Всього інших операційних витрат 36,186 18,027

У складі інших операційних витрат у 2019 році було включено 11 тисяч гривень витрат на знос основних засобів (2018: 11 тисяч гривень).

22 Інші операційні доходи

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Дохід від реалізації пакувальних матеріалів	12,976	11,939
Дохід від реалізації піддонів	10,935	3,949
Дохід від операційної курсової різниці	3,810	2,912
Дохід від транспортування	1,042	918
Інші операційні доходи	1,331	996

Всього інших операційних доходів 30,094 20,714

?

23 Податок на прибуток

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Поточний податок на прибуток 49,160 14,991

Відстрочені витрати/(доходи) з податку на прибуток 2,337 (422)

Витрати з податку на прибуток 51,497 14,569

Доходи Компанії за 2019 та 2018 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень 31 грудня 2018 р. Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат 31 грудня 2019 р.

Відстрочені податкові активи, пов'язані з:

Необоротними активами	9,808	(2,118)	7,690
Поточними забезпеченнями	2,321	580	2,901
Уцінкою запасів	1,831	(799)	1,032
Резервом під кредитні збитки	42	(13)	29
Мінус: резерв податкового активу	(42)	13	(29)

Відстрочені податкові активи 13,960 (2,337) 11,623

Відстрочені податкові зобов'язання - - -

Чиста відстрочена податкова позиція 13,960 (2,337) 11,623

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень 1 січня 2018 р. Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат 31 грудня 2018 р.

Відстрочені податкові активи, пов'язані з:

Необоротними активами	10,395	(587)	9,808
Поточними забезпеченнями	1,303	1,018	2,321
Уцінкою запасів	1,840	(9)	1,831
Резервом під кредитні збитки	41	1	42
Мінус: резерв податкового активу	(41)	(1)	(42)

Відстрочені податкові активи 13,538 422 13,960

Відстрочені податкові зобов'язання - - -

Чиста відстрочена податкова позиція 13,538 422 13,960

?

23 Податок на прибуток (продовження)

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірка між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Прибуток до оподаткування 284,330 78,831

Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18% (2018 рік: 18%) 51,179 14,190

Податковий ефект:

Витрати, що не включаються до валових витрат 331 547

Неоподатковувані доходи - (169)

Витрати з податку на прибуток 51,497 14,569

24 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Трансфертне ціноутворення. У 2019 році в українських правилах трансфертного ціноутворення не відбулося суттєвих змін порівняно з 2017 та 2018 роками. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків.

Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції - 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом "витягнутої руки" починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений.

Питання, пов'язані з охороною довкілля - Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Гарантії за банківськими кредитами - станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018 року Компанія виступала поручителем за банківським кредитом, що отримала пов'язана сторона ПрАТ "Індустріальні та Дистрибуційні Системи" (компанія під спільним контролем). Станом на 31 грудня 2018 року максимальна сума поруки складала 32,094 тисяч гривень (1 січня 2018 року: 101,687 тисячі гривень). Кредит був погашений протягом 2019 року у повному обсязі.

Також, Компанія виступала поручителем за кредитною лінією ПрАТ "Індустріальні та Дистрибуційні Системи" станом на 31 грудня 2018 року. Зважаючи на те, що станом на 31 грудня 2018 року пов'язана сторона не використовувала кошти за кредитною лінією, то загальна сума потенційних зобов'язань за договором поруки теж дорівнювала нулю.

?

24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Зобов'язання по капітальних витратах зобов'язання Компанії по капітальних витратах на придбання основних засобів становили 367,007 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року

та 2,900 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року. Компанія не мала зобов'язань по капітальних витратах на придбання основних засобів станом на 1 січня 2018.

Юридичні питання У ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Компанії вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

25 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків. Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 137,855 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 (63,783 тисячі гривень станом на 31 грудня 2018 та 158,386 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 відповідно), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості, грошових коштів та інших поточних фінансових активів, що відображені у звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітках 10 та 11, а також номінальну суму потенційних зобов'язань за банківською порукою, що розкривається у Примітці 24.

Компанія управляє кредитним ризиком спільно з материнською компанією оскільки усі клієнти, що мають дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками є компаніями під спільним контролем материнської компанії. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому керівництво вважає, що ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

Компанія реалізує готову продукцію компаніям-третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом. Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала двох контрагентів (на 31 грудня 2018 року - одного контрагента; на 1 січня 2018 року - не мала дебіторської заборгованості перед третіми сторонами) із загальною сукупною заборгованістю 1,222 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року - 153 тисячі гривень; на 1 січня 2018 року - не мала дебіторської заборгованості перед третіми сторонами) або 56% від загальної суми дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2018 року - 40%; на 1 січня 2018 р. - 0%).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії розміщені переважно у двох банках.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що

може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Компанія. Компанія проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не застосовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається мінімізувати цей ризик шляхом управління монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на одному (більш-менш стабільному) рівні.

?

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітних періодів:

	Долар США	Євро				
	31/12/2019	31/12/2018	1/1/2018	31/12/2019	31/12/2018	1/1/2018
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	29,384	16,355	6,088	18,802	5,637	1,666
Всього активів	29,384	16,355	6,088	18,802	5,637	1,666
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та основні засоби	(26,873)	(9,331)	(34,405)	(14,267)	(15,594)	(34,646)
Банківські кредити	-	-	-	(116,545)	-	-
Зобов'язання з оренди		(3,799)	(626)	(1,000)	(92)	(300)
Всього зобов'язань	(18,066)	(16,220)	(35,646)	(143,418)	(9,423)	(34,705)

Чиста позиція 11,318 135 (29,558) (124,616) (3,786)(33,039)

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень На 31 грудня 2019 р. На 31 грудня 2018 р. На 1 січня 2018 р.

Зміцнення євро на 25%	(31,154)	(947)	(8,260)
Послаблення євро на 25%	31,154	947	8,260
Зміцнення долара США на 25%	2,829	34	(7,389)
Послаблення долара США на 25%	(2,829)	(34)	7,389

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів та зобов'язань, доходи, витрати та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не

залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

У випадку зростання відсоткової ставки на 1%, Компанія зазнає збитку в 1,165 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019. Станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Компанія не мала позикових коштів, через які би наражалася на ризик процентної ставки. Аналіз чутливості застосовувався до позик, виходячи з припущень, що сума зобов'язань, непогашених на звітну дату, була непогашеною за весь рік.

Обмеження аналізу чутливості. Наведена вище сума збитку демонструє ефект зміни ключового припущення, тоді як інші припущення залишаються незмінними. Насправді існує кореляція між припущеннями та іншими факторами.

Слід також зазначити, що ці чутливості є нелінійними, і більший чи менший вплив не повинен бути інтерпольованим чи екстрапольованим на основі цих результатів. Аналіз чутливості не враховує, що Компанія активно керує своїми активами та пасивами.

Крім того, фінансовий стан Компанії може змінюватись в той момент, коли відбувається будь-який фактичний рух на ринку.

Інші обмеження у вищезазначеному аналізі чутливості включають використання гіпотетичних рухів на ринку для демонстрації потенційного ризику, який лише представляє погляд Компанії на можливі короткострокові зміни на ринку, які неможливо передбачити з певною визначеністю.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво Компанії щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

?

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 2 роки	2 - 5 років	Понад 5 років
Всього					

Зобов'язання

Довгострокові банківські кредити	982	13,348	26,245	75,325	12,056	127,956
----------------------------------	-----	--------	--------	--------	--------	---------

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				56,480	-	-
-	56,480					

Зобов'язання з оренди	641	453	2,723	-	-	3,817
-----------------------	-----	-----	-------	---	---	-------

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків				3,686	-	-
-	3,686					

Інші поточні зобов'язання	22	-	-	-	-	22
---------------------------	----	---	---	---	---	----

Всього майбутніх платежів	61,811	13,801	28,968	75,325	12,056	191,961
---------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	---------

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 2 роки	Всього
-------------------	--------------	----------------	------------	--------

Зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				31,487	-
	31,487				

Зобов'язання з оренди	333	238	238	809
-----------------------	-----	-----	-----	-----

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	52,181	-	-
52,181			
Інші поточні зобов'язання	35	-	- 35
Потенційні зобов'язання за банківською порукою	32,094	-	- 32,094
Всього майбутніх платежів	116,130	238	238 116,606

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 1 січня 2018 року:

У тисячах гривень До 6 місяців 6 - 12 місяців 1 - 2 роки Всього

Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання	-	20,005	-	20,005
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74,257	-	-	-
74,257				
Зобов'язання з оренди	356	356	809	1,521
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	50,881	-	-	-
50,881				
Інші поточні зобов'язання	11	-	-	11
Потенційні зобов'язання за банківською порукою	101,687	-	-	101,687
Всього майбутніх платежів	227,192	20,361	809	248,362

26 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2019 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 636,139 тисяч гривень (31 грудня 2018 року - 403,306 тисяч гривень; 1 січня 2018 року - 339,044 тисяч гривень).

?

27 Розкриття інформації про справедливую вартість

Станом на 31 грудня 2019 року, 1 січня 2019 року та 1 січня 2018 року балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень - це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень - це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий

стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

28 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, а саме з компаніями під спільним контролем, були такими:

У тисячах гривень 31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня 2018 р.

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	86,629	7,902	47,433
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(3,686)	(52,181)	(50,881)
Поворотна фінансова допомога	-	-	(18,405)

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через два місяці після дати закупівлі.

Статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки були такими:

У тисячах гривень 2019 рік 2018 рік

Виручка	1,496,184	1,184,351
Собівартість	(2,650)	(3,679)
Інші операційні доходи	19,818	14,609
Адміністративні витрати	(213)	(181)
Витрати на збут	(3,566)	(2,092)
Інші операційні витрати	(17,328)	(13,630)
Інші доходи	645	-
Фінансові витрати	-	(1,600)

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій у сумі 6,094 тисяч гривень (2018 рік - 4,971 тисяч гривень).

?

29 Події після закінчення звітного періоду

У травні 2020 року Компанія отримала довгостроковий банківський кредит на суму 2,650 тисяч євро для фінансування придбання виробничого обладнання. Відсоткова ставка за кредитом становить EURIBOR+2,35%. Кредит має бути погашений у травні 2025 року.

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

У березні Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між окремими країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене

призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період.

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Керівництво Компанії не очікує суттєвого прямого негативного впливу на фінансові результати Компанії внаслідок спалаху. Водночас, обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Компанію. Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво ПрАТ "МЗМВ "Оскар", заявляє, що наскільки це 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, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності. Від імені керівництва - генеральний директор Баган Юрій Миколайович

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
22.11.2019	26.11.2019	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів