

**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 справедливу 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.

Відповіальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність 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 відповіальність 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.

Відповіальність аудитора за аudit 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 вплинути 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 подій, 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.



Параніч Юлія Вікторівна

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152



м. Київ, Україна

28 травня 2020

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»

Територія: Львівська

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво безалкогольних напоїв,
 виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки.

Середня кількість працівників: 520

Адреса, телефон: вул. Геологів, буд. 12А, м. Моршин, Львівська обл., 82482

Одниниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2019	12	31
		22415322
		4610700000
		230
		11.07

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
первинна 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
первинна 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	-
Відсточенні 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					
Запаси	9	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		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

Примітки на сторінках 12 - 41 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)

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.



Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

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.



Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Окремий звіт про власний капітал

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
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 (непок- ритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений 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 П. Б.



Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Окремий звіт про власний капітал

**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 (непок- ритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- ченний 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
Головний бухгалтер

Баган Ю.М.
Макота І.Б.



Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
22415322		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2019 рік

Форма № 3	Код рядка	Код за ДКУД		1801004	
		Код рядка	За звітний період	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
I. 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	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	5,016	-	3,567	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	8,830	-	43	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	155	-	2,256	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	(73)	7	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибутия	3523	-	(24)		(1)
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	574	-
Фінансові витрати за вирахуванням фінансових доходів	3540	252	-	1,676	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	(75,313)	4,346	-
Зменшення (збільшення) запасів	3551	11,914	-	-	(35,908)
Зменшення (збільшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	3553	-	(79,824)	39,374	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	(7,403)	880	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	(61,808)	-	(26,933)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	(41,607)	-	(26,710)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	(21,008)	-	(2,562)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	143	-	58	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	435	-	288	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	229	-	1,993	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	213,383	-	118,759	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	(38,688)	-	(15,836)
Сплаченні відсотки	3585	-	(324)	-	(142)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	174,371	-	102,781	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	26	-	50	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	69	-	66	-
дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
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)

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

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 змінюватися 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 обґрутовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячу 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 стабільноті 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 поступово 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 окрім добровільні звільнення відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 6). За певними винятками, Компанія поступово застосувала облікову політику при підготовці відповідно до фінансового стану 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 застосувало 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 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.

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 торгаються 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 дисконтується протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. 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 (POCI) 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 управлює 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 трошей 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 підтверджувану 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 ній 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 (i) 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 умови 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".

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 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 чи 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 збути продукції. Запасні частини представлені витратами 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 подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначенним 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, визначенім 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 прямолінійний 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 – Придані 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 ЕРПН 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 наданням кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорів, 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 оціочного 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 окрім 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) 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: (i) суми оціночного резерву під збитки по гарантії, визначеної із використанням моделі очікування 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 невизначенім 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 притоки 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. Переширення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як додатковий капітал.

Дивіденди. Дивіденди, оголошенні 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, оголошенні 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 обіцянними 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 переїшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дії 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 плинном часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контроля 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 обіцянних 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 дисконтується 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 визначення строки 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 строки 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, уdosконалені 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 допрацювані 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 вступлять у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року або після цієї дати, ймовірно не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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 інтерпретації, 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, застосовних до цієї окремої фінансової звітності:

- a) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповісти 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.
- b) **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.
- c) **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.
- d) **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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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

Різниці 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 опціони 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 ПСБО 28.

Виправлення помилок

(iv) Припинення визнання торгової марки. У результаті придбання Компанії материнська компанія визнала торгову марку «Моршинська» як окремий ідентифікований актив у консолідований 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 відображені 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.

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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	

**Приєднане акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Земля	Еудівлі тата 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
Накопичений знос							
На 1 січня 2018 р.	-	55,007	207,821	5,551	9,650	221,143	283,764
Амортизаційні відрахування	-	9,519	39,754	1,928	4,153	(9,069)	-
Знецінення	-	574	-	-	-	-	55,354
Вибуття	-	-	(1,695)	-	(429)	-	574
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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

**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 сувереною, 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.

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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

Номінальний 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.

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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 до зміни курсів долару США та євро (Примітка 25). Середній період відсторонення платежу при придбанні більшості товарно-матеріальних запасів та послуг складав від 5 до 30 днів 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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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	Євро	EURIBOR +2,35%	116,545	-	-
Довгострокова поворотна фінансова допомога від пов'язаних сторін (Примітка 28)	Гривня	-	-	-	18,405
Довгострокові зобов'язання з оренди	Долар США, євро	-	3,799	718	1,300
<i>Мінус:</i>					
Поточна частина довгострокових позикових коштів			(12,665)	(488)	(18,975)
Всього позикових коштів до погашення після одного року			107,679	230	730

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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	Зобов'язання за арендою	Всього
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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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, відображеного 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)
Зміна в резерві податкового активу	(13)	1
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 контролюваннями. Так, операції вважаються контролюваннями 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 контролювані 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 «виягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контролювані операції було здійснено.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтуються 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 навколошнього 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 нарахується 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 нарахується 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 окрім 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 нарахується 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 нарахується 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.

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валутного 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	(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 валутного 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.
Змінення євро на 25%	(31,154)	(947)	(8,260)
Послаблення євро на 25%	31,154	947	8,260
Змінення 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 позиковых коштів, через які би наражалася на ризик процентної ставки. Аналіз чутливості застосовувався до позик, виходячи з припущення, 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 інтерполяціонним чи екстраполяціонним 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.

Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

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).

**Приватне акціонерне товариство «Моршинський завод мінеральних вод «ОСКАР»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**

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 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 цін), 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 віруса 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 кількисну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Керівництво Компанії не очікує суттевого 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.