

Приватне акціонерне товариство “Індустріальні та дистрибуційні системи”

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)..... | 5 |
| Окремий звіт про фінансовий стан (звіт про сукупний дохід)..... | 7 |
| Окремий звіт про зміни капіталу..... | 9 |
| Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)..... | 11 |

Примітки до окремої фінансової звітності

| | | |
|----|---|----|
| 1 | Компанія та її діяльність | 13 |
| 2 | Умови, в яких працює Компанія | 13 |
| 3 | Основні принципи облікової політики | 14 |
| 4 | Суттєві оцінки та судження..... | 23 |
| 5 | Нові положення бухгалтерського обліку..... | 23 |
| 6 | Перше застосування МСФЗ | 24 |
| 7 | Нематеріальні активи | 26 |
| 8 | Основні засоби | 27 |
| 9 | Інші фінансові інвестиції..... | 29 |
| 10 | Запаси..... | 29 |
| 11 | Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість | 30 |
| 12 | Грошові кошти та їх еквіваленти | 32 |
| 13 | Статутний капітал | 32 |
| 14 | Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість | 33 |
| 15 | Податкові та інші зобов'язання перед бюджетом | 33 |
| 16 | Поточні забезпечення..... | 33 |
| 17 | Позикові кошти | 34 |
| 18 | Виручка | 35 |
| 19 | Собівартість реалізованої продукції | 36 |
| 20 | Витрати на збут | 36 |
| 21 | Адміністративні витрати | 36 |
| 22 | Інші операційні витрати | 36 |
| 23 | Інші операційні доходи..... | 37 |
| 24 | Фінансові доходи та витрати | 37 |
| 25 | Податок на прибуток..... | 37 |
| 26 | Умовні та інші зобов'язання | 39 |
| 27 | Управління фінансовими ризиками | 39 |
| 28 | Управління капіталом | 43 |
| 29 | Розкриття інформації про справедливую вартість..... | 43 |
| 30 | Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами | 44 |
| 31 | Події після закінчення звітного періоду | 45 |



Звіт незалежного аудитора

Акціонеру та управлінському персоналу Приватного акціонерного товариства "Індустріальні та дистрибуційні системи"

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Індустріальні та дистрибуційні системи» (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.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Ревізійної комісії від 16 липня 2020 року.

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.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали неаудиторських послуг Компанії протягом періоду з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

| Ключове питання аудиту | Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту |
|--|---|
| <p>Ризик шахрайства в доходах від реалізації</p> <p>Як зазначено у Примітці 3 до окремої фінансової звітності, дохід від реалізації визнається на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії визнання були виконані.</p> <p>Існує ризик того, що дохід від реалізації може бути завищений через шахрайство, що може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати керівництво Компанії щодо досягнення певних цільових показників. Орієнтація Компанії на доходи як на один з ключових показників ефективності, може створювати стимул для визнання доходів до моменту переходу контролю над товаром або визнання фіктивних операцій з доходами, які фактично не мали місця.</p> <p>Ми вирішили приділити цьому аспекту особливу увагу, оскільки відповідно до МСА ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у доходах від реалізації обов'язково має бути розглянутий аудитором, чим був зумовлений значний об'єм процедур розроблених у відповідь на цей ризик.</p> | <p>Серед іншого, ми виконали наступні процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проаналізували суттєві договори реалізації для розуміння основних умов співпраці з покупцями Компанії, для визначення моменту визнання доходу; - перевірили наявність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі; - підтвердили точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від покупців Компанії; - перевірили визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції; - проаналізували системи знижок на підприємстві та підтвердили, що знижки узгоджуються згідно внутрішніх положень на підприємстві та коректно обліковуються, шляхом детального тестування. - проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації. |

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між

Іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли

висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи йому, 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.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії рішенням акціонера від 20 грудня 2019 року.

Інше питання

Згідно статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанія повинна готувати та оприлюднювати консолідовану звітність Компанії та її дочірніх підприємств до 30 квітня кожного року, що настає за звітним періодом. Ми не проводили аудит консолідованої звітності Компанії та її дочірніх підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. На дату цього аудиторського звіту консолідована звітність Компанії та її дочірніх підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року не була оприлюднена, що порушує вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Параніч Юлія Вікторівна.

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

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

м. Київ, Україна

Лариса
ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

20 липня 2020

Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи"
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи"
 Територія: м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
 Середня кількість працівників: 583
 Адреса, телефон: пр-т Степана Бандери буд. 9, корпус 5а, оф. 501, м. Київ, 04073
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

| Коди | | |
|------------|----|----|
| 2019 | 12 | 31 |
| 24364528 | | |
| 8038000000 | | |
| 230 | | |
| 46.39 | | |

| |
|---|
| 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 | 7 | 1000 | 828 | 2,897 | 4,807 |
| первісна вартість | | 1001 | 10,036 | 12,757 | 16,104 |
| накопичена амортизація | | 1002 | 9,208 | 9,860 | 11,297 |
| Незавершене будівництво | 8 | 1005 | 876 | 1,846 | 2,444 |
| Основні засоби | 8 | 1010 | 149,797 | 193,929 | 343,151 |
| первісна вартість | | 1011 | 420,489 | 515,526 | 723,185 |
| знос | | 1012 | 270,692 | 321,597 | 380,034 |
| Інвестиційна нерухомість | | 1015 | - | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | | 1020 | - | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | - | - | - |
| Інші фінансові інвестиції | 9 | 1035 | 173,144 | 219,662 | 220,192 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | 8,192 | 24,170 | 937 |
| Відстрочені податкові активи | 25 | 1045 | 11,248 | 16,202 | 26,161 |
| Інші необоротні активи | | 1090 | - | - | - |
| Усього за розділом I | | 1095 | 344,085 | 458,706 | 597,692 |
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 10 | 1100 | 104,555 | 135,822 | 181,123 |
| Виробничі запаси | | 1101 | 5,681 | 7,846 | 10,900 |
| Незавершене виробництво | | 1102 | - | - | - |
| Готова продукція | | 1103 | - | - | - |
| Товари | | 1104 | 98,874 | 127,976 | 170,223 |
| Поточні біологічні активи | | 1110 | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 11 | 1125 | 243,011 | 306,634 | 359,753 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 11 | 1130 | 8,009 | 11,781 | 12,898 |
| з бюджетом | | 1135 | 10,413 | 16,088 | 15,773 |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1136 | 5,910 | 7,784 | 6,629 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | | 1140 | 469 | 460 | 2,248 |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | 11 | 1145 | 81,176 | 58,190 | 48,344 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 11 | 1155 | 694 | 418 | 1,670 |
| Поточні фінансові інвестиції | | 1160 | - | - | - |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 12 | 1165 | 151,214 | 121,136 | 399,245 |
| Готівка | | 1166 | - | - | - |
| Рахунки в банках | | 1167 | 151,214 | 121,136 | 399,245 |
| Витрати майбутніх періодів | | 1170 | - | - | - |
| Інші оборотні активи | | 1190 | - | - | - |
| Усього за розділом II | | 1195 | 599,541 | 650,529 | 1,021,054 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | 1200 | - | - | - |
| Баланс | | 1300 | 943,626 | 1,109,235 | 1,618,746 |

Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи"
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 | 13 | 1400 | 4,500 | 4,500 | 4,500 |
| Капітал у дооцінках | | 1405 | - | - | - |
| Додатковий капітал | | 1410 | - | - | - |
| Резервний капітал | | 1415 | 675 | 675 | 675 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 1420 | 439,759 | 662,731 | 732,042 |
| Неоплачений капітал | | 1425 | - | - | - |
| Вилучений капітал | | 1430 | - | - | - |
| Усього за розділом I | | 1495 | 444,934 | 667,906 | 737,217 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | 1500 | - | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 17 | 1510 | 33,834 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 17 | 1515 | 26,311 | 37,482 | 130,869 |
| Довгострокові забезпечення | | 1520 | - | - | 23,995 |
| Цільове фінансування | | 1525 | - | - | - |
| Благодійна допомога | | 1526 | - | - | - |
| Усього за розділом II | | 1595 | 60,145 | 37,482 | 154,864 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Короткострокові кредити банків | | 1600 | - | - | - |
| Векселі видані | | 1605 | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 14, 17 | 1610 | 82,894 | 56,598 | 25,262 |
| товари, роботи, послуги та основні засоби | 14 | 1615 | 86,698 | 117,056 | 146,715 |
| розрахунками з бюджетом | 15 | 1620 | 8,327 | 12,859 | 13,092 |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1621 | - | - | - |
| розрахунками зі страхування | 15 | 1625 | 1,218 | 1,289 | 1,919 |
| розрахунками з оплати праці | 14 | 1630 | 8,645 | 8,559 | 11,468 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | | 1635 | 12 | 52 | 9 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 13,14 | 1640 | - | - | 75,000 |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | 14 | 1645 | 169,664 | 101,376 | 330,980 |
| Поточні забезпечення | 16 | 1660 | 81,040 | 106,008 | 122,163 |
| Доходи майбутніх періодів | | 1665 | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | | 1690 | 49 | 50 | 57 |
| Усього за розділом III | | 1695 | 438,547 | 403,847 | 726,665 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | | | |
| | | 1700 | - | - | - |
| Баланс | | 1900 | 943,626 | 1,109,235 | 1,618,746 |

Підписано керівництвом Компанії 20 липня 2020 року.
 Генеральний директор Ткачук Марко Олександрович
 Головний бухгалтер Іванова Оксана Миколаївна



Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи"
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 "Індустріальні та дистрибуційні системи"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 12 | 31 |
| 24364528 | | |

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) | 18 | 2000 | 4,339,863 | 3,611,556 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 19 | 2050 | (2,685,859) | (2,226,514) |
| Валовий: | | | | |
| прибуток | | 2090 | 1,654,004 | 1,385,042 |
| збиток | | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 23 | 2120 | 6,896 | 11,407 |
| Адміністративні витрати | 21 | 2130 | (338,596) | (266,123) |
| Витрати на збут | 20 | 2150 | (1,040,140) | (868,100) |
| Інші операційні витрати | 22 | 2180 | (26,895) | (12,006) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| прибуток | | 2190 | 255,269 | 250,220 |
| збиток | | 2195 | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 24 | 2220 | 45,226 | 33,954 |
| Інші доходи | | 2240 | 11,040 | 17,514 |
| Фінансові витрати | 24 | 2250 | (11,044) | (9,775) |
| Втрати від участі в капіталі | | 2255 | - | - |
| Інші витрати | | 2270 | (363) | (20,146) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| прибуток | | 2290 | 300,128 | 271,767 |
| збиток | | 2295 | - | - |
| Витрати з податку на прибуток | 25 | 2300 | (55,817) | (48,795) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| прибуток | | 2350 | 244,311 | 222,972 |
| 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 | 244,311 | 222,972 |

III. Елементи операційних витрат

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 66,429 | 65,432 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 256,970 | 257,148 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 34,146 | 34,146 |
| Амортизація | 2515 | 88,324 | 88,324 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1,141,033 | 1,152,868 |
| Разом | 2550 | 1,586,902 | 1,597,918 |

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 | 2,500 | 2,500 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 2,500 | 2,500 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн | 2610 | 97,724.40 | 89,188.80 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн | 2615 | 97,724.40 | 89,188.80 |
| Дивіденди на одну просту акцію, грн | 2650 | 70,000 | - |

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Ткачук Марко Олександрович
Іванова Оксана Миколаївна



Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи"
Окремий звіт про власний капітал

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 "Індустріальні та дистрибуційні системи"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 12 | 31 |
| 24364528 | | |

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 | 4,500 | - | - | 675 | 662,731 | - | - | 667,906 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | | 4100 | - | - | - | - | 244,311 | - | - | 244,311 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 13 | 4200 | - | - | - | - | (175,000) | - | - | (175,000) |
| 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 | - | - | - | - | 69,311 | - | - | 69,311 |
| Залишок на кінець року | | 4300 | 4,500 | - | - | 675 | 732,042 | - | - | 737,217 |

Генеральний директор
 Головний бухгалтер

Ткачук Марко Олександрович
 Іванова Оксана Миколаївна



Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи"
Окремий звіт про власний капітал

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 "Індустріальні та дистрибуційні системи"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 12 | 31 |
| 24364528 | | |

Окремий звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Інші при- мітки | Код рядка | Зареєст- рований (пайовий) капітал | Капітал у дооцін- ках | Додат- ковий капітал | Резерв- ний капітал | Нерозпо- ділений прибуток (непокр- итий збиток) | Неопла- чений капітал | Вилуче- ний капітал | Всього |
|--|-----------------------|--------------|---|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|---------|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | | 4095 | 4,500 | - | - | 675 | 439,759 | - | - | 444,934 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | | 4100 | - | - | - | - | 222,972 | - | - | 222,972 |
| 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 | - | - | - | - | 222,972 | - | - | 222,972 |
| Залишок на кінець року | | 4300 | 4,500 | - | - | 675 | 662,731 | - | - | 667,906 |

Генеральний директор
 Головний бухгалтер

Ткачук Марко Олександрович
 Іванова Оксана Миколаївна



Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи"
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 "Індустріальні та дистрибуційні системи"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 12 | 31 |
| 24364528 | | |

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

| Код рядка | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|---|-------------|-------------------|-----------------|---|------------------|
| | | Надходження | Видаток | Надходження | Видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | | |
| Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 300,128 | - | 271,767 | - |
| Коригування на: | | | | | |
| знос та амортизацію необоротних активів | 3505 | 100,464 | - | 81,118 | - |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 6,145 | - | 6,440 | - |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | - | (6,382) | - | (5,435) |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій | 3520 | - | (28,998) | - | (13,139) |
| Прибуток (збиток) від участі в капіталі | 3521 | - | - | - | - |
| Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання | 3522 | 3,908 | - | - | (150) |
| Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів | 3523 | 1,276 | - | 2,161 | - |
| Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій | 3524 | - | - | 9,029 | - |
| Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів | 3526 | - | - | - | - |
| Фінансові витрати за вирахуванням фінансових доходів | 3540 | - | (34,182) | - | (24,179) |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 | - | (69,672) | - | (96,350) |
| Зменшення (збільшення) запасів | 3551 | - | (45,301) | - | (31,267) |
| Зменшення (збільшення) поточних біологічних активів | 3552 | - | - | - | - |
| Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | - | (8,668) | - | (61,611) |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | - | (15,703) | - | (3,472) |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | - | - | - | - |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | - | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань | 3560 | 295,197 | - | - | (16,950) |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 3561 | 255,015 | - | - | (40,708) |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | 3,314 | - | 5,244 | - |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563 | 630 | - | 71 | - |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564 | 26,221 | - | - | (86) |
| Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів | 3566 | - | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3567 | 10,017 | - | 18,529 | - |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 596,882 | - | 227,451 | - |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | - | (64,621) | - | (55,623) |
| Сплачені відсотки | 3585 | - | (10,413) | - | (9,427) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 521,848 | - | 162,401 | - |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | | |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій | 3200 | - | - | 139 | - |
| необоротних активів | 3205 | 118 | - | 114 | - |
| Надходження від отриманих: | | | | | |
| відсотків | 3215 | 39,588 | - | 21,932 | - |
| дивідендів | 3220 | - | - | 7,058 | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 2,735 | - | 51,128 | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | - | - | (49,500) |
| необоротних активів | 3260 | - | (120,219) | - | (92,651) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | - | (1,457) | - | (48,139) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | - | (79,235) | - | (109,919) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Приватне акціонерне товариство "Індустріальні та дистрибуційні системи"
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

| | | | | | |
|---|-------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | | |
| Надходження від: | | | | | |
| власного капіталу | 3300 | - | - | - | - |
| отримання позик | 3305 | - | - | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - | - | - |
| Витрачання на: | | | | | |
| викуп власних акцій | 3345 | - | - | - | - |
| погашення позик | 3350 | - | (30,014) | - | (63,476) |
| сплату дивідендів | 3355 | - | (100,000) | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | - | - | - | - |
| Витрачання на сплату заборгованості з оренди | 3365 | - | (34,520) | - | (18,494) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | - | - | - | - |
| Інші платежі | 3390 | - | - | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | (164,534) | - | (81,970) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 278,079 | - | - | (29,488) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | 3405 | 121,136 | - | 151,214 | - |
| Вплив зміни валютних курсів | 3410 | 30 | - | - | (590) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | 3415 | 399,245 | - | 121,136 | - |

Генеральний директор Ткачук Марко Олександрович
 Головний бухгалтер Іванова Оксана Миколаївна



1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для Приватного акціонерного товариства “Індустріальні та дистрибуційні системи” (далі - “Компанія”).

Компанія була зареєстрована 8 квітня 1996 року та є резидентом України. Компанія заснована у формі акціонерного товариства відповідно до законодавства України і зареєстрована за кодом ЄДРПОУ 24364528. Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року Компанія знаходиться у виключній та безпосередній власності International Distribution Systems Limited (далі - “Материнська компанія”).

Основною діяльністю Компанії є збут мінеральної та очищеної води під торговими марками “Моршинська”, “Миргородська” та “Трускавецька”, а також ексклюзивний збут мінеральної води “Боржомі” в Україні. Компанія має ліцензію на користування водними ресурсами у Миргородському, Моршинському та Трускавецькому районах України.

Серед клієнтів Компанії - суб'єкти господарювання, які працюють у галузі роздрібною торгівлі, у готельно-ресторанному бізнесі, у галузі оптової торгівлі тощо.

Юридична адреса та місце провадження діяльності: пр-т Степана Бандери буд. 9, корпус 5а, оф. 501, м. Київ, 04073.

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

2 Умови, в яких працює Компанія

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

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

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

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

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

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються нерегульованими. 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 фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у фінансовій звітності.

Компанія випустила свою першу окрему річну 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 фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2018 року. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала окремі добровільні звільнення відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 6). За певними винятками, Компанія послідовно застосувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у її першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

Керівництво Компанії застосувало звільнення за МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність” від вимоги складати консолідовану звітність Компанії та її дочірніх підприємств у відповідності до параграфу 4 (а). Проміжне материнське підприємство Компанії Rissa Investments Limited складає консолідовану фінансову звітність, яка включає фінансову інформацію Компанії та її дочірні підприємства. Консолідована фінансована звітність Rissa Investments Limited доступна у Департаменті Реєстратора Компаній на Кіпрі (“Cyprus Department of Registrar of Companies and Official Receiver”).

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

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

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

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Далі наведено відповідні обмінні курси:

| | Станом на 31 грудня 2019 р. | Середній обмінний курс за 2018 рік | Станом на 31 грудня 2018 р. | Середній обмінний курс за 2018 рік | Станом на 1 січня 2018 р. |
|--------------|------------------------------------|---|------------------------------------|---|----------------------------------|
| Гривня/долар | 23,69 | 25,85 | 27,69 | 27,20 | 27,69 |
| Гривня/євро | 26,42 | 28,95 | 31,71 | 32,13 | 31,71 |

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід як «Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума». Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи - припинення визнання - Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (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 збереженням, 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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

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

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

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

На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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, маркетингове та торгове обладнання | 2-8 років |
| Транспортні засоби | 2-10 років |
| Офісні меблі та комп'ютерне обладнання | 2-5 років |

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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

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

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Компанією

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Взаємозалік фінансових інструментів - Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (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 очікуваних кредитних збитків, та (ii) неамортизованого залишку відповідної суми при початковому визнанні. Крім того, щодо дебіторської заборгованості із винагороди, яка відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан як актив, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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 відрізнятись 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 період. 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.

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

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

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

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

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

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

6 Перше застосування МСФЗ

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

Оскільки Компанія перейшла на облік у відповідності до МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія International Distribution Systems Limited, керівництво вирішило застосувати добровільне звільнення від застосування інших МСФЗ у відповідності до параграфу D16 (а) МСФЗ 1. При підготовці цієї окремої фінансової звітності активи та зобов'язання Компанії оцінені за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію.

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:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|--------------------------|------------------------|
| Капітал за НП(С)БОУ | 697,379 | 467,538 |
| Вплив змін облікової політики: | | |
| (i) Коригування справедливої вартості поворотної фінансової допомоги виданої | 2,091 | (2,063) |
| (ii) Вплив запровадження МСФЗ 16 «Оренда» | (1,696) | - |
| (iii) Визнання оціночного резерву під кредитні збитки | (2,143) | (2,293) |
| (iv) Зменшення корисності фінансових інвестицій | (11,270) | (10,327) |
| Інше | - | (481) |
| Виправлення помилок: | | |
| (v) Уцінка товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації | (1,561) | (2,576) |
| (vi) Припинення визнання відстроченого податкового активу | (2,301) | (4,283) |
| (vii) Разові помилки | (12,593) | (581) |
| КАПІТАЛ ЗА МСФЗ | 667,906 | 444,934 |
| <i>У тисячах гривень</i> | | 2018 |
| Прибуток за НП(С)БОУ | | 229,841 |
| Вплив змін облікової політики: | | |
| (i) Ефект дисконтування поворотної фінансової допомоги виданої | | 4,154 |
| (ii) Ефект від застосування МСФЗ 16 «Оренда» | | (1,696) |
| (iii) Зміна оціночного резерву під кредитні збитки | | 150 |
| (iv) Зменшення корисності фінансових інвестицій | | (943) |
| Інше | | 481 |
| Виправлення помилок: | | |
| (v) Сторно уцінки товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації | | 1,015 |
| (vi) Зміна відстроченого податкового активу | | 1,982 |
| (vii) Разові помилки | | (12,012) |
| ПРИБУТОК ЗА МСФЗ | | 222,972 |

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

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

Вплив змін облікової політики

(i) **Дисконтування виданої поворотної фінансової допомоги.** Протягом 2013 -2017 років Компанія видала поворотну фінансову допомогу пов'язаним сторонам на безоплатній основі, проценти за нею не нараховувались та не сплачувались. Така поворотна фінансова допомога відповідно до МСФЗ оцінюється за справедливою вартістю на дату початкового визнання. 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). Керівництво вважає, що поворотна фінансова допомога, видана дочірнім компаніям, підпадає під критерії п. 106 (в) МСБО 1 як операції у якості власників, тому різниця між сплаченими грошовими коштами та справедливою вартістю поворотної фінансової допомоги, виданої дочірнім компаніям, на дату переходу на облік за МСФЗ була відображена як додаткова інвестиція у дочірні компанії. Ефект дисконтування поворотної фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам та дочірнім компаніям, визнаний у складі фінансових доходів.

(ii) **Ефект від застосування МСФЗ 16 «Оренда».** У відповідності до МСФЗ 16 Компанія визнала орендне зобов'язання за кожним договором оренди у сумі чистої приведеної вартості майбутніх орендних платежів, дисконтованих із використанням ставки залучення додаткових позикових коштів Компанії згідно з вимогами МСФЗ 16. Компанія визнала актив у формі права користування за кожним договором оренди у сумі початкової оцінки зобов'язання з оренди, орендних платежів на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою, і будь-яких витрат на відновлення об'єкту оренди та первісних прямих витрат. При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія застосувала наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом: використання єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками; облік операційної 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 першого застосування стандарту; та використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на продовження чи припинення оренди.

(iii) **Визнання резерву під кредитні збитки.** При переході на облік у відповідності до МСФЗ 9 Компанія визнала додатковий резерв під свою дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

(iv) **Зменшення корисності фінансових інвестицій.** Деякі дочірні підприємства Компанії є збитковими і мають від'ємні чисті активи, отже, інвестиції у дочірні підприємства в окремій фінансовій звітності Компанії повинні бути знецінені відповідно до МСБО 28.

Виправлення помилок

(v) **Уцінка товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації.** НП(С)БОУ 9 вимагає оцінювати товарно-матеріальні запаси за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менше, проте у звітності за НП(С)БОУ відповідна уцінка залишків певних запасів до чистої вартості реалізації відображена не була, і чиста вартість реалізації була меншою за собівартість.

(vi) **Припинення визнання відстроченого податкового активу.** Компанія припинила визнання відстроченого податкового активу на підставі скоригованої поданої податкової декларації.

(vii) **Разові помилки.** Представлені рядом помилок, кожна з яких індивідуально є незначною.

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

7 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанія представлені ліцензіями на комп'ютерне програмне забезпечення .

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Первісна вартість | | |
| На 1 січня | 12,757 | 10,036 |
| Надходження | 3,817 | 2,792 |
| Вибуття | (470) | (71) |
| На 31 грудня | 16,104 | 12,757 |
| Накопичений знос | | |
| На 1 січня | 9,860 | 9,208 |
| Амортизаційні відрахування | 1,907 | 723 |
| Вибуття | (470) | (71) |
| На 31 грудня | 11,297 | 9,860 |
| Балансова вартість | | |
| На 1 січня 2018 р. | | 828 |
| На 31 грудня 2018 р. | | 2,897 |
| На 31 грудня 2019 р. | | 4,807 |

**Приватне акціонерне товариство “Індустріальні та дистрибуційні системи”
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

| У тисячах гривень | Будівлі та споруди | Машини, маркетингове та торгове обладнання | Транспортні засоби | Офісні меблі та комп'ютерне обладнання | Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання | Всього |
|-----------------------------|--------------------|--|--------------------|--|--|----------------|
| Первісна вартість | | | | | | |
| На 1 січня 2018 р. | 24,491 | 364,537 | 19,377 | 12,084 | 876 | 421,365 |
| Надходження | - | 83,381 | 34,191 | 7,711 | 970 | 126,253 |
| Вибуття | - | (27,661) | - | (2,585) | - | (30,246) |
| На 31 грудня 2018 р. | 24,491 | 420,257 | 53,568 | 17,210 | 1,846 | 517,372 |
| Надходження | 109,285 | 114,934 | 22,720 | 5,449 | 598 | 252,986 |
| Вибуття | (21,073) | (9,796) | (12,717) | (1,143) | - | (44,729) |
| На 31 грудня 2019 р. | 112,703 | 525,395 | 63,571 | 21,516 | 2,444 | 725,629 |
| Накопичений знос | | | | | | |
| На 1 січня 2018 р. | 46 | 261,018 | 721 | 8,907 | - | 270,692 |
| Амортизаційні відрахування | 8,249 | 56,802 | 12,284 | 3,060 | - | 80,395 |
| Вибуття | - | (27,012) | - | (2,478) | - | (29,490) |
| На 31 грудня 2018 р. | 8,295 | 290,808 | 13,005 | 9,489 | - | 321,597 |
| Амортизаційні відрахування | 10,390 | 68,522 | 15,570 | 4,075 | - | 98,557 |
| Вибуття | (18,573) | (8,658) | (11,869) | (1,020) | - | (40,120) |
| На 31 грудня 2019 р. | 112 | 350,672 | 16,706 | 12,544 | - | 380,034 |
| Балансова вартість | | | | | | |
| На 1 січня 2018 р. | 24,445 | 103,519 | 18,656 | 3,177 | 876 | 150,673 |
| На 31 грудня 2018 р. | 16,196 | 129,449 | 40,563 | 7,721 | 1,846 | 195,775 |
| На 31 грудня 2019 р. | 112,591 | 174,723 | 46,865 | 8,972 | 2,444 | 345,595 |

Приватне акціонерне товариство “Індустріальні та дистрибуційні системи”
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. |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Машини, маркетингове та торгове обладнання | 157,248 | 101,535 | 118,257 |
| Транспортні засоби | 758 | 758 | - |
| Офісні меблі та комп'ютерне обладнання | 6,651 | 5,789 | 6,475 |
| Всього | 164,657 | 108,082 | 124,732 |

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:

| | Будівлі та споруди | Транспортні засоби | Всього |
|---|--------------------|--------------------|----------------|
| Первісна вартість: | | | |
| Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16 | 24,320 | 18,619 | 42,939 |
| Станом на 1 січня 2018 р. | 24,320 | 18,619 | 42,939 |
| Надходження | - | 34,191 | 34,191 |
| Станом на 31 грудня 2018 р. | 24,320 | 52,810 | 77,130 |
| Надходження | 109,285 | 22,719 | 132,004 |
| Вибуття внаслідок модифікації | (21,073) | (12,717) | (33,790) |
| Станом на 31 грудня 2019 р. | 112,532 | 62,812 | 175,344 |
| | Будівлі та споруди | Транспортні засоби | Всього |
| Накопичений знос: | | | |
| Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16 | - | - | - |
| Станом на 1 січня 2019 р. | - | - | - |
| Нараховано за рік | 8,232 | 12,247 | 20,479 |
| Станом на 31 грудня 2018 р. | 8,232 | 12,247 | 20,479 |
| Нараховано за рік | 10,341 | 15,570 | 25,911 |
| Вибуття внаслідок модифікації | (18,573) | (11,870) | (30,443) |
| Станом на 31 грудня 2019 р. | - | 15,947 | 15,947 |
| Балансова вартість | | | |
| Станом на 1 січня 2018 р. | 24,320 | 18,619 | 42,939 |
| Станом на 31 грудня 2018 р. | 16,088 | 40,563 | 56,651 |
| Станом на 31 грудня 2019 р. | 112,532 | 46,865 | 159,397 |

9 Інші фінансові інвестиції

У балансовій вартості довгострокових фінансових інвестицій відбулися такі зміни:

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Балансова вартість на 1 січня | 219,662 | 173,144 |
| Находження | - | 49,500 |
| Вибуття | - | (9,168) |
| Ефект дисконтування поворотної фінансової допомоги | 584 | 7,128 |
| Знецінення інвестицій | (54) | (942) |
| Балансова вартість на 31 грудня | 220,192 | 219,662 |

Довгострокові фінансові інвестиції Компанії були представлені частками власності у наступних підприємствах станом на:

| Назва компанії | Вид діяльності | 31 грудня | 31 грудня | 1 січня | Країна реєстрації |
|--------------------------|-------------------------------|-----------|-----------|---------|----------------------------------|
| | | 2019 | 2018 | 2018 | |
| Дочірні компанії: | | | | | |
| Daytime Consultants Ltd | Холдингова компанія | 100% | 100% | 100% | Британські Віргінські Острови |
| ДП Нова.Ком | Доставка мінеральної води | 100% | 100% | - | Україна |
| ТОВ ІДС Аква Сервіс | додому та офісу | 99% | 99% | 99% | Україна |
| ПрАТ ІДС Аква Сервіс | | - | - | 100% | Україна |
| | Видобуток та розлив | | | | |
| | мінеральної води під торговою | | | | |
| ПТВФ Анна-Г | маркою «Трускавецька» | 64% | 64% | 64% | Україна |

У червні 2018 року Компанія створила нову дочірню компанію ТОВ ІДС Аква Сервіс в Україні. Мета Компанії - замінити діяльність ПрАТ ІДС Аква Сервіс, а саме доставку мінеральної води додому та офісу. Інвестицію у ПрАТ ІДС Аква Сервіс було ліквідовано у листопаді 2018 року.

Право голосу Компанії у відповідних дочірніх компаніях дорівнює її частці власності.

10 Запаси

| У тисячах гривень | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Товари для перепродажу | 170,223 | 127,976 | 98,874 |
| Запасні частини, витратні матеріали та сировина | 9,711 | 7,846 | 5,681 |
| Піддони | 1,189 | - | - |
| Всього | 181,123 | 135,822 | 104,555 |

11 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 367,952 | 311,534 | 247,911 |
| Поточна частина довгострокової поворотної фінансової допомоги виданої (Примітка 30) | 26,215 | 3,148 | 24,122 |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 30) | 7,292 | 55,042 | 57,054 |
| Інша дебіторська заборгованість | 1,897 | 645 | 921 |
| Резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги | (8,199) | (4,900) | (4,900) |
| Резерв під кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю | (227) | (227) | (227) |
| Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості | 394,930 | 365,242 | 324,881 |
| Передоплати видані пов'язаним сторонам (Примітка 30) | 14,837 | - | - |
| Передоплати | 12,898 | 11,781 | 8,009 |
| Передоплати за податками за винятком податку на прибуток | 9,144 | 8,304 | 4,503 |
| Всього дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості | 431,809 | 385,327 | 337,393 |

Заборгованість за довгостроковою поворотною фінансовою допомогою виданою деномінована у гривнях.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги".

Для оцінки кредитних збитків дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення за останні три роки.

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю станом на 31 грудня 2019 року представлений у таблиці далі:

| | Рівень збитків | Валова вартість | Резерв під кредитні збитки | Балансова вартість |
|--|---------------------------|----------------------------|---|-------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | | | | |
| - поточна | - | 333,082 | - | 333,082 |
| - прострочена менше ніж 90 днів | - | 26,632 | - | 26,632 |
| - прострочена від 91 до 180 днів | 95.99% | 798 | (766) | 32 |
| - прострочена від 181 до 365 днів | 99.87% | 3,045 | (3,041) | 4 |
| - прострочена понад 365 днів | 99.93% | 4,395 | (4,392) | 3 |
| Всього | | 367,952 | (8,199) | 359,753 |

11 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю станом на 31 грудня 2018 року представлений у таблиці далі:

| | Рівень збитків | Валова вартість | Резерв під кредитні збитки | Балансова вартість |
|--|----------------|-----------------|----------------------------|--------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | | | | |
| - поточна | - | 263,385 | - | 263,385 |
| - прострочена менше ніж 90 днів | - | 43,164 | - | 43,164 |
| - прострочена від 91 до 180 днів | - | 85 | - | 85 |
| - прострочена понад 365 днів | 100% | 4,900 | (4,900) | - |
| Всього | | 311,534 | (4,900) | 306,634 |

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю станом на 1 січня 2018 року представлений у таблиці далі:

| | Рівень збитків | Валова вартість | Резерв під кредитні збитки | Балансова вартість |
|--|----------------|-----------------|----------------------------|--------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | | | | |
| - поточна | - | 226,894 | - | 226,894 |
| - прострочена менше ніж 90 днів | - | 16,117 | - | 16,117 |
| - прострочена від 181 до 365 днів | 100% | 503 | (503) | - |
| - прострочена понад 365 днів | 100% | 4,397 | (4,397) | - |
| Всього | | 247,911 | (4,900) | 243,011 |

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 3 до 90 днів станом на 31 грудня 2019 року, (31 грудня 2018 року: від 5 до 40 днів; 1 січня 2018 року: від 5 до 45 днів), залежно від типу клієнта. Компанія дотримується політики кредитного контролю. Загальні правила передбачають: встановлення індивідуальних лімітів товарного кредиту, які автоматично контролюються відповідними ІТ-системами; моніторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю окремо по кожному клієнту не рідше одного разу на місяць, постійний моніторинг справ клієнтів, які впливають на їхню платіжну дисципліну (включаючи відносини з іншими постачальниками), із залученням відділів продажу у відповідних регіонах; призупинення відвантаження продукції у разі значного порушення умов оплати. Усі порушення комерційних умов договору затверджуються кредитним комітетом Компанії.

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками складається з дебіторської заборгованості від компаній під спільним контролем материнської компанії; політика кредитного контролю для таких підприємств є менш суворою, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому ризик дефолту по таким інструментам близький до нуля.

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Поточні рахунки | 219,245 | 61,136 | 9,984 |
| Депозити з строком розміщення до трьох місяців | 180,000 | 60,000 | 141,230 |
| Всього грошових коштів та їх еквівалентів | 399,245 | 121,136 | 151,214 |

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів з строком розміщення до трьох місяців:

| Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: * | 31 грудня 2019 | | 31 грудня 2018 | | 1 січня 2018 | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------|
| | Поточні рахунки | Депозити | Поточні рахунки | Депозити | Поточні рахунки | Депозити |
| Рейтинг А | 28,903 | 80,000 | 28,652 | - | 3,069 | 91,230 |
| Рейтинг В | 190,342 | 100,000 | 27,243 | 60,000 | 5,596 | 50,000 |
| Без рейтингу | - | - | 5,241 | - | 1,319 | - |
| Всього грошових коштів та їх еквівалентів | 219,245 | 180,000 | 61,136 | 60,000 | 9,984 | 141,230 |

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

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала ряд депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців, деномінованих у гривнях та доларах США, загальною балансовою вартістю 180,000 тисяч гривень, розміщених під різні процентні ставки від 11.5-12.5% річних (на 31 грудня 2018 року - 60,000 тисяч гривень, розміщених під різні процентні ставки від 10.4% до 18.5% річних; на 1 січня 2018 року - 141,230 тисяч гривень, розміщених під різні процентні ставки від 6.5% до 13% річних).

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

13 Статутний капітал

Номинальний зареєстрований випущений акціонерний капітал Компанії становить 4,500 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% | 2,500 | 100% | 2,500 | 100% | 2,500 |
| Всього | 100% | 2,500 | 100% | 2,500 | 100% | 2,500 |

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

Протягом 2019 року були оголошені дивіденди у сумі 175,000 тисяч гривень за 2018 та 2017 роки та частково виплачені. Станом на 31 грудня 2019 року дивіденди на суму 75,000 тисяч гривень були включені до складу поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками (Примітки 14, 30).

14 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за перед пов'язаними сторонами (Примітка 30) | 330,980 | 101,376 | 169,664 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 132,210 | 106,799 | 78,758 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 30) | 75,000 | - | - |
| Поточні зобов'язання за орендою | 25,262 | 24,504 | 15,479 |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби | 14,505 | 10,257 | 7,940 |
| Поточні зобов'язання за довгостроковими кредитами банків | - | 32,094 | 67,415 |
| Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості | 577,957 | 275,030 | 339,256 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 11,468 | 8,559 | 8,645 |
| Аванси отримані | 9 | 52 | 12 |
| Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість | 589,434 | 283,641 | 347,913 |

Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість Компанії деномінована у гривнях, але частково з прив'язкою до зміни курсів долару США та євро (Примітка 27). Середній період відстрочки платежу при придбанні більшості товарно-матеріальних запасів та послуг складав від 5 до 30 днів станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року. Проценти на непогашений залишок кредиторської заборгованості за основною діяльністю не нараховуються.

15 Податкові та інші зобов'язання перед бюджетом

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Податок на додану вартість | 10,179 | 10,695 | 6,129 |
| Розрахунки зі страхування | 1,919 | 1,289 | 1,218 |
| Інші податки | 2,913 | 2,164 | 2,198 |
| Податкові та інші зобов'язання перед бюджетом | 15,011 | 14,148 | 9,545 |

16 Поточні забезпечення

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Резерв невикористаних відпусток | 48,664 | 41,910 | 33,476 |
| Резерв під нараховані витрати | 40,369 | 35,992 | 29,552 |
| Резерв під бонуси та заробітну плату | 30,677 | 27,421 | 17,327 |
| Інші забезпечення | 2,453 | 685 | 685 |
| Поточні забезпечення | 122,163 | 106,008 | 81,040 |

17 Позикові кошти

| <i>У тисячах гривень</i> | Валюта | % ставка | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|-------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди | Гривня, євро, долар США | - | 25,262 | 24,504 | 15,479 |
| Поточна частина довгострокових банківських кредитів | Євро | EURIBOR +1.575% | - | 32,034 | 67,229 |
| Нараховані проценти за банківськими кредитами | Євро | - | - | 60 | 186 |
| Всього позикових коштів до погашення до одного року | | | 25,262 | 56,598 | 82,894 |

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 2018 року невикористаний залишок доступних кредитних коштів був представлений невикористаною кредитною лінією у сумі 50,005 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 року та на 1 січня 2018 року Компанія не мала невикористаного залишків кредитних коштів.

| <i>У тисячах гривень</i> | Валюта | % ставка | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---|-------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Довгострокові банківські кредити | Євро | EURIBOR +1.575% | - | 32,094 | 101,249 |
| Довгострокові зобов'язання з оренди | Гривня, євро, долар США | - | 156,131 | 61,986 | 41,790 |
| <i>Мінус:</i> | | | | | |
| Поточна частина довгострокових позикових коштів | Євро | EURIBOR +1.575% | (25,262) | (56,598) | (82,894) |
| Всього позикових коштів до погашення після одного року | | | 130,869 | 37,482 | 60,145 |

17 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.

| | Банківські кредити | Зобов'язання за орендою | Всього |
|---|--------------------|-------------------------|----------------|
| Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р. | 101,249 | 41,790 | 143,039 |
| Грошові потоки | (64,858) | (26,539) | (91,397) |
| Фінансові витрати (Примітка 24) | 1,730 | 8,045 | 9,775 |
| Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16) | - | 34,191 | 34,191 |
| Зміни інших негрошових статей | (6,027) | 4,499 | (1,528) |
| Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р. | 32,094 | 61,986 | 94,080 |
| Грошові потоки | (30,237) | (44,710) | (74,947) |
| Фінансові витрати (Примітка 24) | 171 | 10,190 | 10,361 |
| Вибуття внаслідок модифікації | - | (3,290) | (3,290) |
| Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16) | - | 132,004 | 132,004 |
| Зміни інших негрошових статей | (2,028) | (49) | (2,077) |
| Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р. | - | 156,131 | 156,131 |

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

Банківські кредити Компанії вимагають дотримання певних певних фінансових кovenант.. Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія дотримувалася відповідних фінансових кovenант.

Станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року за банківськими кредитами Компанії виступали поручителями компанії пов'язані сторони: ПрАТ МЗМВ «ОСКАР» та ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Максимальна сума зобов'язання по кредитах, що покривається порукою, становить на 31 грудня 2018 року 32,094 тисячі гривень, (1 січня 2018 року: 101,687 тисяч гривень). Також, Материнська компанія виступила гарантом за банківськими кредитами. Станом на 31 грудня 2018 року максимальна сума гарантії становила 32,094 тисячі гривень (1 січня 2018 року: 101,687 тисяч гривень). Компанія виплатила зобов'язання за банківськими кредитами у повному обсязі протягом 2019 року.

Також, за кредитною лінією Компанії виступала поручителем компанія пов'язана сторона ПрАТ МЗМВ «ОСКАР». Зважаючи на те, що станом на 31 грудня 2018 року Компанія не використовувала кошти за кредитною лінією, то загальна сума зобов'язань за договором поруки теж дорівнювала нулю. Станом на 31 грудня 2019 та 1 січня 2018 Компанія не мала діючих договорів кредитних ліній.

18 Виручка

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Виручка від придбаних товарів | 4,324,017 | 3,595,503 |
| Інша виручка | 15,846 | 16,053 |
| Всього виручки | 4,339,863 | 3,611,556 |

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

19 Собівартість реалізованої продукції

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|--|------------------|------------------|
| Собівартість придбаних товарів для перепродажу | | |
| Вартість придбаних товарів для перепродажу | 2,576,229 | 2,131,325 |
| Витрати на логістику та інші витрати, пов'язані з перепродажем товарів | 99,847 | 84,698 |
| Собівартість реалізованої продукції та послуг, пов'язана з іншими статтями виручки | 9,783 | 10,491 |
| Всього собівартості реалізованої продукції | 2,685,859 | 2,226,514 |

20 Витрати на збут

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|---|------------------|----------------|
| Витрати на логістику | 365,911 | 316,605 |
| Маркетингові витрати | 254,649 | 216,823 |
| Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок | 188,986 | 158,377 |
| Складські витрати | 136,723 | 99,954 |
| Знос та амортизація | 76,638 | 57,061 |
| Зміна в резерві та витрати на ремонт піддонів | 7,296 | 4,471 |
| Витрати на робочі поїздки | 3,491 | 4,012 |
| Професійні послуги від третіх сторін | 2,729 | 7,648 |
| Офісні витрати | 2,367 | 2,514 |
| Інші витрати | 1,350 | 635 |
| Всього витрат на збут | 1,040,140 | 868,100 |

21 Адміністративні витрати

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|--|----------------|----------------|
| Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок | 202,729 | 148,331 |
| Професійні послуги від третіх сторін | 37,546 | 26,713 |
| Офісні та комунікаційні витрати | 27,349 | 26,133 |
| Знос та амортизація | 23,826 | 24,057 |
| Витрати на робочі поїздки, представницькі та розважальні витрати | 22,019 | 19,388 |
| Транспортні витрати | 18,391 | 18,580 |
| Комунальні витрати та оренда | 4,428 | 2,921 |
| Інші витрати | 2,308 | - |
| Всього адміністративних витрат | 338,596 | 266,123 |

22 Інші операційні витрати

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|---|---------------|---------------|
| Збиток від операційної курсової різниці | 3,847 | 5,087 |
| Витрати на благодійність | 1,727 | 1,965 |
| Вартість реалізованих основних засобів | 1,340 | 1,493 |
| Інші операційні витрати | 19,981 | 3,461 |
| Всього інших операційних витрат | 26,895 | 12,006 |

23 Інші операційні доходи

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|---|--------------|---------------|
| Дохід від операційної курсової різниці | 5,123 | 6,771 |
| Дохід від отриманих штрафів та пені | 1,237 | 4,164 |
| Інші операційні доходи | 536 | 472 |
| Всього інших операційних доходів | 6,896 | 11,407 |

24 Фінансові доходи та витрати

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|--|-----------------|----------------|
| Процентні доходи за банківськими депозитами | 41,376 | 21,923 |
| Ефект дисконтування поворотної фінансової допомоги (Примітка 30) | 3,850 | 4,973 |
| Дивіденди отримані | - | 7,058 |
| Всього фінансових доходів | 45,226 | 33,954 |
| Процентні витрати за орендою (Примітка 17) | (10,190) | (8,045) |
| Процентні витрати за довгостроковими забезпеченнями | (683) | - |
| Процентні витрати за позиковими коштами (Примітка 17) | (171) | (1,730) |
| Всього фінансових витрат | (11,044) | (9,775) |

25 Податок на прибуток

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|---|---------------|---------------|
| Поточний податок на прибуток | 65,776 | 53,749 |
| Відстрочені витрати з податку на прибуток | (9,959) | (4,954) |
| Витрати з податку на прибуток | 55,817 | 48,795 |

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:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2018 р. | Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|--|----------------------|
| Відстрочені податкові активи, пов'язані з: | | | |
| Необоротними активами | 2,775 | 3,498 | 6,273 |
| Поточними забезпеченнями | 13,427 | 6,461 | 19,888 |
| Резервом під кредитні збитки | 852 | 749 | 1,601 |
| Мінус: резерв податкового активу | (852) | (749) | (1,601) |
| Відстрочені податкові активи | 16,202 | 9,959 | 26,161 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - |
| Чиста відстрочена податкова позиція | 16,202 | 9,959 | 26,161 |

Приватне акціонерне товариство “Індустріальні та дистрибуційні системи”
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

25 Податок на прибуток (продовження)

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 1 січня 2018 р. | Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат | 31 грудня 2018 р. |
|---|----------------------------|---|------------------------------|
| Відстрочені податкові активи, пов'язані з: | | | |
| Необоротними активами | 2,098 | 677 | 2,775 |
| Поточними забезпеченнями | 9,150 | 4,277 | 13,427 |
| Резервом під кредитні збитки | 852 | - | 852 |
| Мінус: резерв податкового активу | (852) | - | (852) |
| Відстрочені податкові активи | 11,248 | 4,954 | 16,202 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - |
| Чиста відстрочена податкова позиція | 11,248 | 4,954 | 16,202 |

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

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 рік | 2018 рік |
|---|-----------------|-----------------|
| Прибуток до оподаткування | 300,128 | 271,767 |
| Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18% (2018 рік: 18%) | 54,023 | 48,918 |
| Податковий ефект: | | |
| Витрати, що не включаються до валових витрат | 1,422 | 1,983 |
| Неоподатковувані доходи | (378) | (2,106) |
| Зміна в резерві податкового активу | 750 | - |
| Витрати з податку на прибуток | 55,817 | 48,795 |

26 Умовні та інші зобов'язання

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

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

Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом «витягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

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

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

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

Гарантії за банківськими кредитами – станом на 31 грудня 2019 року Компанія виступала поручителем за довгостроковим банківським кредитом, що отримала інша компанія – пов'язана сторона ПрАТ МЗМВ «ОСКАР». Станом на 31 грудня 2019 року максимальна сума поруки складала 119,413 тисяч гривень. Кредит має бути погашений у квітні 2025 року.

Зобов'язання по капітальних витратах – зобов'язання Компанії по капітальних витратах на придбання основних засобів становили 54,610 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Компанія не мала зобов'язань по капітальних витратах на придбання основних засобів.

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.

27 Управління фінансовими ризиками

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

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

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 916,773 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 (511,008 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 та 484,756 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 11 та 12, а також номінальну суму потенційних зобов'язань за банківською порукою, що розкривається у Примітці 26.

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія управляє кредитним ризиком шляхом реалізації готової продукції компаніям-третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Компанія мала трьох контрагентів із загальною сукупною заборгованістю 189,199 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 173,533 тисяч гривень; на 1 січня 2018 року – 118,145 тисяч гривень) або 52% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2018 року - 57%; на 1 січня 2018 р. - 48%).

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

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

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

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

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

| | Долар США | | | Євро | | |
|--|------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 | 1 січня 2018 | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 | 1 січня 2018 |
| Активи | | | | | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 4,698 | 2,434 | 410 | - | 51 | - |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 157 | 2,052 | 1,509 | - | - | - |
| Всього активів | 4,855 | 4,486 | 1,919 | - | 51 | - |
| Зобов'язання | | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та основні засоби | (16,988) | (26,170) | (71,759) | (2,865) | (3,058) | (9,389) |
| Довгострокові банківські кредити | - | - | - | - | (32,094) | (101,687) |
| Зобов'язання з оренди | (156,131) | (56,836) | (41,152) | - | (65) | (241)- |
| Всього зобов'язань | (173,119) | (83,006) | (112,911) | (2,865) | (35,217) | (111,317) |
| Чиста позиція | (168,264) | (78,520) | (110,992) | (2,865) | (35,166) | (111,317) |

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

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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:

| <i>У тисячах гривень</i> | На 31 грудня 2019 р. | На 31 грудня 2018 р. | На 1 січня 2018 р. |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Зміцнення долара США на 25% | (42,066) | (19,630) | (27,748) |
| Послаблення долара США на 25% | 42,066) | 19,630 | 27,748 |
| Зміцнення євро на 25% | (716) | (8,792) | (27,829) |
| Послаблення євро на 25% | 716 | 8,792 | 27,829 |

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 зазнала би збитку в 321 тисячу гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 (1 січня 2018: 1,012 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2019 Компанія не мала позикових коштів, через які би наражалася на ризик процентної ставки. Аналіз чутливості застосовувався до позик, виходячи з припущень, що сума зобов'язань, непогашених на звітну дату, була непогашеною за весь рік.

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

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

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

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

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво Компанії щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

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

| <i>У тисячах гривень</i> | До 6 місяців | 6 – 12 місяців | 1 – 2 роки | 2 – 5 років | Всього |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Зобов'язання | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | 330,980 | - | - | - | 330,980 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та основні засоби | 146,715 | - | - | - | 146,715 |
| Зобов'язання з оренди | 18,860 | 22,479 | 55,192 | 106,801 | 203,332 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 75,000 | - | - | - | 75,000 |
| Інші поточні зобов'язання | 57 | - | - | - | 57 |
| Потенційні зобов'язання за банківською порукою | 119,413 | - | - | - | 119,413 |
| Всього майбутніх платежів | 691,025 | 22,479 | 55,192 | 106,801 | 875,497 |

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

| <i>У тисячах гривень</i> | До 6 місяців | 6 – 12 місяців | 1 – 2 роки | 2 – 5 років | Всього |
|--|-------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Зобов'язання | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | 101,376 | - | - | - | 101,376 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та основні засоби | 117,056 | - | - | - | 117,056 |
| Зобов'язання з оренди | 16,206 | 15,729 | 21,453 | 19,414 | 72,802 |
| Банківські кредити | 32,253 | - | - | - | 32,253 |
| Інші поточні зобов'язання | 48 | - | - | - | 48 |
| Всього майбутніх платежів | 266,939 | 15,729 | 21,453 | 19,414 | 323,535 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | До 6 місяців | 6 – 12 місяців | 1 – 2 роки | 2 – 5 років | Всього |
|--|-------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Зобов'язання | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | 169,664 | - | - | - | 169,664 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та основні засоби | 86,698 | - | - | - | 86,698 |
| Зобов'язання з оренди | 9,986 | 10,174 | 29,534 | - | 49,694 |
| Банківські кредити | 34,517 | 34,283 | 34,056 | - | 102,856 |
| Інші поточні зобов'язання | 50 | - | - | - | 50 |
| Всього майбутніх платежів | 300,915 | 44,457 | 63,590 | - | 408,962 |

Очікувані кредитні збитки.

Очікувані кредитні збитки - оцінка, яка визначається ймовірністю теперішньої вартості майбутніх втрат грошових потоків (тобто середньозважений рівень кредитних втрат з відповідними ризиками дефолту, що виникають у визначений часовий період, використовуваний як питома вага). Вимірювання очікуваних кредитних збитків є неупередженим і визначається шляхом оцінки ряду можливих результатів. Вимірювання очікуваних кредитних збитків базується на чотирьох компонентах, що використовуються Компанією: імовірність дефолту (Probability of Default - “PD”), схильність до дефолту (Exposure at Default - “EAD”), збитки з урахуванням дефолту (Loss Given Default - “LGD”) та дисконтна ставка.

EAD - це оцінка впливу у конкретну майбутню дефолту з урахуванням очікуваних змін схильності до дефолту після звітної дати, включаючи виплату основної суми та відсотків та очікувані скорочення за зобов'язаннями. PD - оцінка ймовірності виникнення дефолту протягом визначеного періоду часу. LGD - це оцінка збитків, що виникають внаслідок дефолту. Він заснований на різниці між договірними грошовими потоками, що підлягають сплаті, та тими, які кредитор очікує отримати, в тому числі від будь-якої застави. Зазвичай це виражається у відсотках від EAD. Очікувані збитки дисконтуються до теперішньої вартості на кінець звітного періоду. Дисконтна ставка являє собою ефективну процентну ставку за фінансовим інструментом або її приближену оцінку.

Очікувані кредитні збитки моделюються протягом періоду життя інструменту. Період життя дорівнює контрактному періоду погашення боргових інструментів, скоригованому на очікувані передоплати, якщо такі є.

Керівництво Компанії моделює очікувані кредитні збитки протягом періоду життя інструменту, тобто такі, що виникають внаслідок всіх можливих подій дефолту протягом періоду життя фінансового інструменту, що залишилося. 12-місячні очікувані кредитні збитки - це частина від очікуваних кредитних збитків протягом життя фінансового інструменту, що є наслідком подій провокуючих дефолт фінансового інструменту, які можливі протягом 12 місяців після звітного періоду, або залишкового періоду життя фінансового інструменту, якщо він менше року.

Очікувані кредитні збитки, які оцінюються керівництвом для цілей цієї окремої фінансової звітності, - це оцінки на конкретну дату, а не оцінки за цикл, які зазвичай використовуються для регулятивних цілей. Оцінки враховують перспективну інформацію, тобто очікувані кредитні збитки відображають вірогідно зважений розвиток ключових макроекономічних змінних, що впливають на кредитний ризик.

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

З метою вимірювання PD Компанія визначає дефолт як ситуацію, коли один або декілька з наступних критеріїв вірні:

- позичальник прострочив понад 30 днів за договірними платежами;
- міжнародні рейтингові агенції віднесли позичальника до рейтингового класу дефолту;
- позичальник відповідає переліченим нижче критеріям малої ймовірності сплати:
 - позичальник померлий;
 - позичальник неплатоспроможний;
 - позичальник порушує фінансовий ковенант (и);
 - стає ймовірним, що позичальник вступить у банкрутство.

Компанія має два підходи до вимірювання очікуваних кредитних збитків: (i) оцінка на індивідуальній основі; та (ii) оцінка на основі портфеля. Індивідуальна основа базується на оцінці Компанією стягнення конкретних залишків дебіторської заборгованості. Якщо спостерігається погіршення кредитоспроможності основного замовника або фактичні за замовчуванням вищі, ніж прогнозовані, фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок. Кредитні збитки для індивідуальної оцінки визначаються як поточна вартість різниці між: (i) договірними грошовими потоками, що належать Компанії за договором; і; (ii) грошовими потоками, які підприємство очікує отримати. Для іншого портфеля ймовірність дефолту використовується для портфеля дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками.

28 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 737,217 тисяч гривень (31 грудня 2018 року – 667,906 тисяч гривень; 1 січня 2018 року – 444,934 тисяч гривень).

29 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 ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

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

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

30 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

| <i>У тисячах гривень</i> | Відносини | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Довгострокова дебіторська заборгованість | Компанії під спільним контролем | 787 | 22,473 | 6,495 |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | Компанії під спільним контролем | 7,292 | 55,042 | 57,054 |
| Поворотна фінансова допомога видана | Компанії під спільним контролем | 28,967 | 3,148 | 26,415 |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | Компанії під спільним контролем | 330,929 | 101,325 | 169,613 |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками | Материнська компанія | 51 | 51 | 51 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | Материнська компанія | 75,000 | - | - |

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через три місяці після дати закупівлі.

Статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2019 та 2018 роки були такими:

| <i>У тисячах гривень</i> | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Виручка | 26,838 | 23,121 |
| Собівартість реалізованої продукції | (2,581,189) | (2,137,735) |
| Операційні доходи | 14 | 160 |
| Операційні витрати | (2,101) | (788) |
| Фінансові доходи | 7,701 | 12,031 |
| Інші витрати | (54) | (9,129) |

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 41,928 тисяч гривень (2018 рік – 41,455 тисяч гривень).

31 Події після закінчення звітного періоду

У березні 2020 року рішенням Материнської компанії було відмінено дивіденди у сумі 75,000 тисяч гривень, що були оголошені протягом 2019 року та залишалися непогашеними станом на 31 грудня 2019 року. Керівництво Компанії вважає це рішення некорируючою подією після дати балансу.

У травні 2020 року пов'язана сторона ПрАТ МЗМВ «ОСКАР» отримала довгостроковий банківський кредит, за яким Компанія виступила поручителем. Оскільки отримання коштів пов'язаною стороною ще не відбулося, то сума потенційних зобов'язань Компанії за договором поруки дорівнює нулю. Кредит має бути погашений у травні 2025 року.

У червні 2020 року Компанія здійснила продаж часток у статутному капіталі компаній ТзОВ ПІІ Аква-Еко та ПТВФ Анна-Г. Покупцем виступила компанія під спільним контролем Материнської компанії Frolovia Ltd. Чистий дохід від продажу обох інвестицій склав 4,787 тис грн.

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

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

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

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