

## **Приватне підприємство «Чугуївський завод мінеральних вод»**

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(В грн, якщо не вказано інше)

#### 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Приватне підприємство «Чугуївський завод мінеральних вод» (код ЄДРПОУ 31668426), скорочено ПП «ЧЗМВ», є виробником безалкогольних напоїв та питної води власної торгової марки «Себек». Станом на 01 січня 2020 року, завод має один виробничий комплекс. Всі складські та виробничі будівлі знаходяться у власності підприємства.

#### 2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Приватне підприємство «Чугуївський завод мінеральних вод» здійснює свою діяльність в Україні. Відповідно, на бізнес підприємства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні деякі властивості, що розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових та грошових заходів, що вживаються урядом.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив чинять умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище підприємства. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх чинників і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки зростання і внесення змін до податкової, юридичну та нормативну базу.

#### 3. ПЕРЕХІД НА МСФЗ ПРИ ПЕРШОМУ ЗАСТОСУВАННЯ

Основа підготовки фінансової звітності. Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діють в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає. Національною валютою України є гривня (далі - гривня або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою підприємства, а також валютою, в якій представлена дана фінансова звітність.

Річна звітність підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, являє собою другу річну фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу ПП «ЧЗМВ», на МСФЗ є 1 січня 2019 року. Перехід на МСФЗ здійснено відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ (IFRS) 1).

#### 4 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно у всіх звітних періодах, представлених у цій фінансовій звітності.

#### 4.1 Виручка

Виручка визнається, коли (або в міру того, як) компанія виконує обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (Активу) покупцеві. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом.

#### 4.2 Податок на прибуток

Витрата по податку на прибуток включає в себе податок на прибуток поточного періоду

#### 4.3 Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби відображаються в звітності за собівартістю (первісна вартість) за вирахуванням накопиченої амортизації.

#### 4.4 Фінансові активи

Класифікація фінансових активів. Підприємство класифікує свої фінансові активи в такий спосіб: фінансові інструменти, що відображаються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків; позики та дебіторська заборгованість; активи, утримувані до погашення. Фінансові зобов'язання класифікуються таким чином: «торгова і інша кредиторська заборгованість»; банківські овердрафти, кредити і позики;

Категорії «позики та дебіторська заборгованість» та «торгова і інша кредиторська заборгованість»; котируються на активному ринку як непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, за винятком тих з них, які підприємство має намір реалізувати в найближчому майбутньому.

#### 4.5 Запаси

Запаси включають сировину, готову продукцію, напівфабрикати. Запаси враховуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей) і не включає витрати за позиковими коштами. Чиста ціна продажу - це розрахункова ціна можливого продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

#### 4.6 Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерв визнається в тому випадку, якщо в результаті якоїсь події в минулому у підприємства виникло правове або конструктивне зобов'язання, величину якого можна надійно оцінити, і існує висока ймовірність того, що потрібне буде відволікання економічних вигід для врегулювання даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризику і невизначеність, пов'язані з зобов'язанням.

#### 4.7 Запровадження нових МСФЗ

Стандарти, які були опубліковані, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ Компанія планує застосовувати у майбутньому.

#### 4.8 Склад фінансової звітності

- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про сукупний дохід
- Звіт про рух грошових коштів
- Звіт про зміни у власному капіталі (в тому числі за попередній рік)
- Примітки до фінансової звітності
- Звіт про управління

#### 5. Розшифровка деяких статей фінансової звітності

Керівництво підприємства вирішило не міняти остаточну та ліквідаційну вартість основних засобів.

Статтю витрати майбутніх періодів за вимогами МСФЗ в сумі 21 тис грн було рекласифіковано на дебіторська заборгованість за виданими авансами.

Істотних різниць між звітами про сукупний дохід, звітом про власний капітал та звітом про рух грошових коштів складених відповідно до ПСБО та МСФЗ немає.

| КАПІТАЛ                  | 2020 г.      | 2019 г.      | 2018 г.      |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Капітал</b>           |              |              |              |
| Уставный капитал         | 22700        | 22700        | 22700        |
| Нераспределенная прибыль | 5415         | 2531         | 2650         |
| Дивиденди                | -----        | -----        | (2000)       |
| <b>Итого капитал</b>     | <b>28115</b> | <b>25231</b> | <b>23350</b> |

5.1 Дохід від реалізації в фінансової звітності визнається в момент передачі товарів і переходу права власності (виконання робіт, надання послуг) і відображається у звітності за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ)

|                                     | 2020 г.      | 2019 г.      | 2018 г.      |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Реалізація в Україні</b>         |              |              |              |
| Дохід від реалізації напоїв та води | 64083        | 55984        | 62026        |
| <b>Итого</b>                        | <b>64083</b> | <b>55984</b> | <b>62026</b> |

## 5.2 Собівартість реалізації

Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану як розподіл витрат на випуск продукції по номенклатурним групам )

|   | 2020 г.      | 2019 г.      | 2018 г.      |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Сировина і витратні матеріали, електроенергія, інші витрати | 39725        | 38617        | 44337        |
| <b>Итого</b>  | <b>39725</b> | <b>38617</b> | <b>44337</b> |

5.3. Інші операційні доходи включають вартість реалізації запасів, курсові різниці.

|                        | 2020 г.   | 2019 г.    | 2018 г.   |
|------------------------|-----------|------------|-----------|
| Інші операційні доходи | 44        | 107        | 73        |
| <b>Итого</b>           | <b>44</b> | <b>107</b> | <b>73</b> |

5.4. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати включають в себе витрати на оплату праці, амортизацію, суми податків і зборів, транспортні витрати, витрати на передпродажну підготовку, інші витрати пов'язані зі збутом продукції, курсові різниці, собівартість реалізованих запасів.

|                         | 2020 г.      | 2019 г.      | 2018 г.      |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Адміністративні витрати | 7601         | 4725         | 2136         |
| Витрати на збут         | 12837        | 10236        | 13715        |
| Операційні витрати      | 502          | 100          | 224          |
| <b>Итого</b>            | <b>20940</b> | <b>15061</b> | <b>16075</b> |

## 5.5 Фінансові доходи

|                              | 2020 г.   | 2019 г.   | 2018 г.   |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Процентний дохід по депозиту | 55        | 22        | 11        |
| <b>Итого</b>                 | <b>55</b> | <b>22</b> | <b>11</b> |

5.6 ПП «Чугуївський завод мінеральних вод» в 2020 році отримувал безвідсоткову фінансову допомогу від ТОВ «Агрофірма «Івановський Лан» в розмірі 1 300 000 грн., та ПАТ «Моспанівське» в розмірі 2 000 000 грн. , на кінець року вона не погашена. Також підприємство має відношення з ТОВ «Маршал Транс» згідно договору надання транспортно-експедиційних послуг, заборгованість перед ТОВ «Маршал Транс складає на кінець року 15000,00 грн.

#### 6. Твердження про безперервність

Фінансова звітність підприємства підготовлена на основі допущення, що підприємство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати підприємство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2020 р. управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами. Діяльність Приватного підприємства «Чугуївський завод мінеральних вод» у 2020 році не переривалась і продовжується у звичайному режимі з планами на майбутні роки.

**Дата затвердження фінансової звітності** – 9 квітня 2020 року – це дата складання повного комплексу фінансової звітності (включаючи примітки), засвідченої підписами осіб, наділених владними повноваженнями, які підтверджують, що вони несуть відповідальність за цю фінансову звітність.

#### 7. Події після звітної дати

Наразі спостерігається зниження ділової активності у зв'язку з пандемією по коронавірусу COVID-19, в Україні та інвестиційної діяльності на міжнародній арені. Тому можливими можуть бути значні коливання на ринку валют, що може вплинути на фінансові ризики Підприємства. Це, за думкою управлінського персоналу підприємства, не є подією, що призведе до коригувань фінансової звітності за 2020 рік.

**Директор**



**Гайдар О.І**

**Головний бухгалтер**

**Сухініна Н.М.**