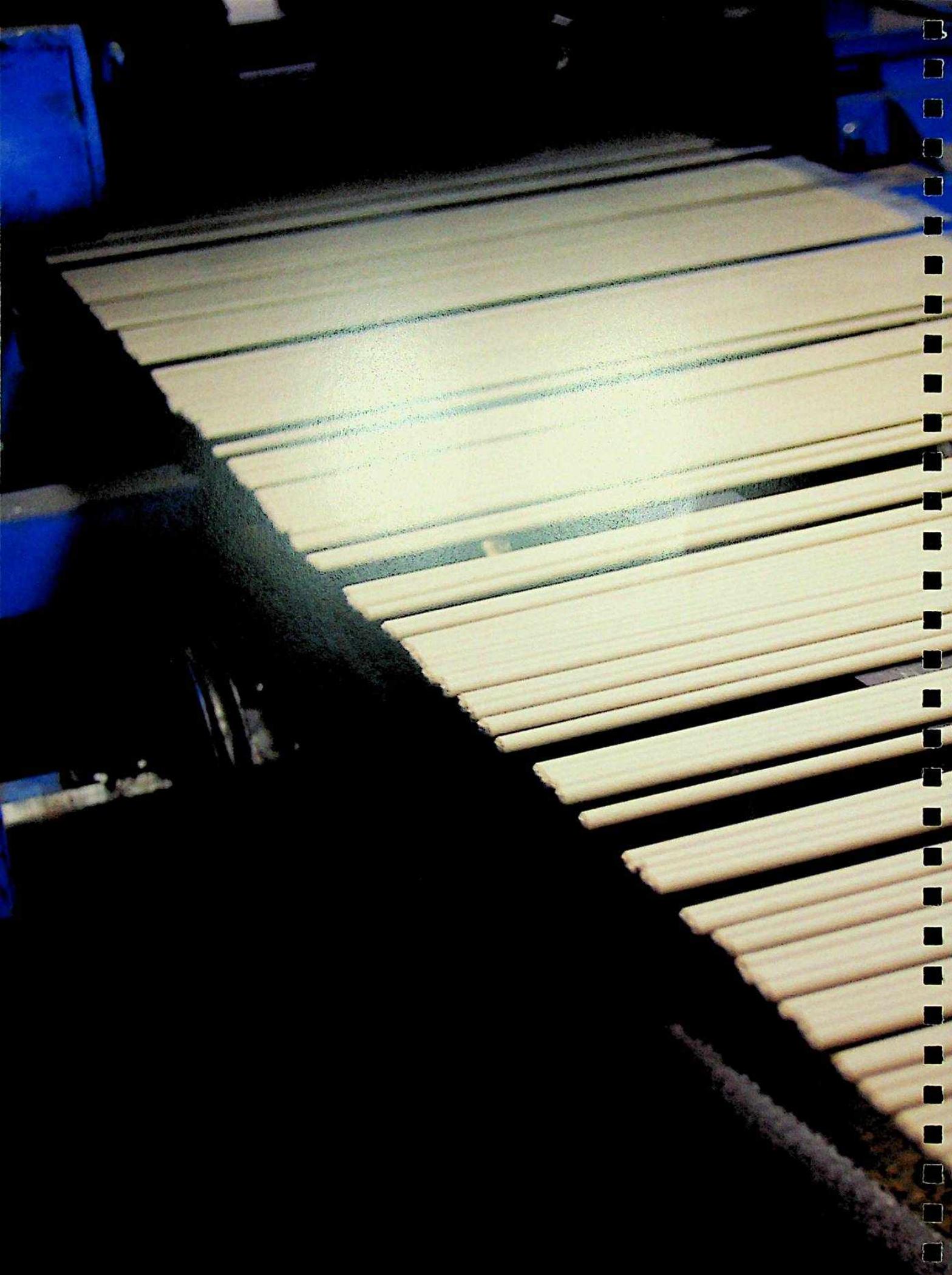


Приватне акціонерне товариство
«ПЛАЗМАТЕК»

Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року





Зміст

Заява про відповідальність керівництва	5
Звіт керівництва	6
Звіт незалежного аудитора	7
Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	11
Консолідований звіт про фінансовий стан	12
Консолідований звіт про зміни у капіталі	13
Консолідований звіт про рух грошових коштів	14
Примітки до консолідованої фінансової звітності	16
1. Загальні відомості	16
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	17
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	17
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	19
5. Виручка	35
6. Інші доходи	36
7. Витрати	36
8. Податки	37
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	38
12. Права користування активами та зобов'язання з оренди	40
13. Запаси	41
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	42
15. Інші непоточні та поточні активи	43
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	43
17. Випущений капітал і резерви	43
18. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються	44
19. Гудвіл	44
20. Прибуток на акцію	45
21. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	45
22. Кредити	45
23. Інші довгострокові зобов'язання та їх поточна частина	46
24. Виплати працівникам	46
25. Забезпечення	47
26. Програми пенсійного забезпечення	47
27. Операції з пов'язаними сторонами	47
28. Зміни в обліковій політиці	48
29. Перерахунок консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	48
30. Управління ризиками	49
31. Події після звітної дати	52



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дана консолідована фінансова звітність ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «Прагма-Фактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ТОВ «ВЕЛМА» (Україна), ТОВ «ВіВАА» (Україна), ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь), ПАТ «Рогачевгазстрой» (Республіка Білорусь), ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація) та ТОВ «Monolith KZ» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний

період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2019 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності консолідованої фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликаних забезпечити достатню впевненість в тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Групи розглянуло консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 16 квітня 2020 року.

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит консолідованої фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Слободянюк В. П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»
м. Вінниця, Україна
16 квітня 2020 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ТОВ «ВЕЛМА» (Україна), ТОВ «ВіВАА» (Україна), ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь), ПАТ «Рогачевгазстрой» (Республіка Білорусь), ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація) та ТОВ «Monolith KZ» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Групи є виробництво електродів, зварювального дроту та інших виробів із дроту, ланцюгів і пружин, холодне волочіння дроту, а також оптова торгівля цими товарами.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Групи

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Групи, надано у примітці 30 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2019 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-31 до консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Групи у 2019 році викладена на сторінці 11 даного Звіту. Керівництвом Групи у звітному році не приймалось рішень щодо виплат дивідендів.

Слободянюк В. П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»
м. Вінниця, Україна
16 квітня 2020 року

Випущений капітал та інші зміни

У звітному періоді змін у складі учасників володіння Компанією не відбувалося. Інформація щодо структури випущеного капіталу Компанії розкрита у Примітці 17 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Керівництво Групи

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Групи здійснюється Генеральним директором. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Групи не відбувалося.

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли консолідована фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались.

Незалежний аудитор

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій Раді ПрАТ «ПлазмаТек»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ПлазмаТек» та його дочірніх компаній (далі разом - «Група»), що складається із Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, Консолідованого звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Консолідованого звіту про зміни у капіталі та Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 27 у консолідованій фінансовій звітності, яка розкриває операції та заборгованість за цими операціями з пов'язаними сторонами Групи. Виходячи із даних цієї примітки, ми звертаємо увагу на суттєвість операцій з пов'язаними сторонами. Так, станом на 31 грудня 2019 року заборгованість пов'язаних сторін перед Групою становить 114 539 тис. грн., що складає 52% від всієї дебіторської заборгованості Групи, в свою чергу заборгованість Групи перед пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року складає 169 412 тис. грн., що становить 48% кредиторської заборгованості Групи. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 30 та 31 у консолідованій фінансовій звітності, в яких розкривається, що станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Групи перевищили її поточні активи на 82 979 тис. грн. Також як зазначено в Примітці 30 показники ліквідності Групи станом на 31 грудня 2019 року є низькими. Як зазначено в Примітці 31 Україна та весь світ зіткнулися з глобальною пандемією, що може суттєво вплинути на діяльність Групи та бізнесу в цілому.

Ці події або умови, описані у вищевказаних примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Знецінення гудвілу

Як вказано у Примітці 19 до консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 році у Консолідованому звіті про фінансовий стан Групи присутній гудвіл у розмірі 10 074 тис. грн., що ви-

ник у 2018 році під час придбання дочірньої компанії.

Відповідно до вимог МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» та облікової політики, Керівництво проводить тестування гудвілу на знецінення не рідше одного разу на рік.

Станом на 31 грудня 2019 року був проведений тест на знецінення гудвілу, в результаті якого необхідності визнання збитку від знецінення виявлено не було.

Ми приділили особливу увагу цьому питанню у зв'язку із використанням значних суджень і оцінок щодо майбутніх результатів діяльності одиниці, що генерує грошові потоки.

В ході аудиту ми:

— оцінили і критично проаналізували зроблені керівництвом прогнози майбутніх грошових потоків і процес їх підготовки;

— перевірили обґрунтованість застосованої при проведенні тесту методології прогнозування грошових потоків, перевірили розрахунки на математичну точність і відповідність МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів»;

— вивчили виконаний керівництвом аналіз чутливості ключових припущень для загального висновку про відсутність знецінення, шляхом аналізу результату;

— перевірили розкриття, включені до Примітки 19 консолідованої фінансової звітності, на повноту і відповідність вимогам МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

За результатами виконаної роботи ми прийшли до висновку про те, що ключові припущення, використані керівництвом для тестування гудвілу на знецінення та його висновки про те, що на звітну дату знецінення гудвілу відсутнє, не вимагають коригувань з метою надання інформації в консолідованій фінансовій звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в консолідованій фінансовій звітності є належним.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року був проведений іншим аудитором, який 29 березня 2019 року випустив звіт незалежного аудитора з думкою із застереженням щодо невключення фінансових показників компанії (активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів, витрат та потоків грошових коштів), що є дочірніми до консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Як зазначає Примітка 29 консолідованої фінансової звітності, Група зробила перерахунок консолідованої фінансової звітності та внесла коригування, з метою подання консолідованої фінансової звітності, яка б відповідала вимогам всіх чинних МСФЗ та зокрема МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за подання разом з консолідованою фінансовою звітністю іншої інформації, що складається з регулярної річної інформації про емітента (крім фінансової звітності та нашого звіту щодо неї), яка розкривається відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». Регулярна річна інформація емітента включає в себе Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату подання цього звіту, регулярна річна інформація емітента цінних паперів (крім фінансової звітності та нашого звіту про неї) ще не була підготовлена та не надана аудитором. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Приватного акціонерного товариства «ПлазмаТек», як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на консолідовану фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідова-

ної фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанії Групи чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

— ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

— отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обстави-

нам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

— оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанії Групи припинити свою діяльність на безперервній основі;

— оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

— отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Приватного акціонерного товариства «Глаз-маТек» та його дочірніх компаній для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансо-

вої звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за

вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду консолідованої фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»

Місцезнаходження

01015, м. Київ, вул. Редутна, 8

Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

05 вересня 2019 року на засіданні Наглядової Ради, яку наділено відповідними повноваженнями, нас було призначено аудитором консолідованої фінансової звітності Групи.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової Ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Групі або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи в період, охоплений перевіреною консолідованою фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої консолідованої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Директор

Богданова О.С.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101724

Партнер з аудиту

Воробієнко А.Є.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ, 16 квітня 2020 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
Виручка	5	1 746 074	1 815 950
Собівартість продажу	7	(1 267 367)	(1 244 140)
Валовий прибуток		478 707	571 810
Інші доходи	6	78 211	46 182
Адміністративні витрати	7	(93 431)	(112 657)
Витрати на збут	7	(93 023)	(99 454)
Інші витрати	7	(127 079)	(196 215)
Фінансові витрати	7	(57 317)	(48 464)
Фінансові доходи	6	1 353	1 078
Прибуток до оподаткування		187 421	162 280
Витрати з податку на прибуток	8	(23 507)	(5 074)
Прибуток від діяльності, що продовжується		163 914	162 751
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	(5 545)
Прибуток за рік		163 914	157 206
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Ефект від перерахунку у валюту представлення	17	(67 710)	(45 185)
Разом сукупний дохід за рік		96 204	112 021
Прибуток, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		164 152	157 570
Часток, що не контролюються		(238)	(364)
Разом сукупний дохід, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		96 512	112 446
Часток, що не контролюються		(308)	(425)

Слободянюк В. П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»
м. Вінниця, Україна
16 квітня 2020 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	803 508	660 118
Нематеріальні активи	11	10 784	9 099
Права користування активами	12	5 833	9 102
Відстрочені податкові активи	9	-	939
Гудвіл	19	10 074	10 074
Інші непоточні активи	15	15 545	12 127
Разом непоточні активи		845 744	701 459
Поточні активи			
Запаси	13	263 765	297 508
Торговельна дебіторська заборгованість	14	45 081	100 085
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	85 626	59 612
Аванси видані	14	74 144	88 482
Дебіторська заборгованість за податками	8	60 310	54 255
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	22 454	45 140
Інші поточні активи	15	16 699	19 846
Разом поточні активи		568 079	664 928
РАЗОМ АКТИВИ		1 413 823	1 366 387
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Випущений капітал	17	3 522	3 522
Резервний капітал	17	2 095	2 095
Резерв з перерахунку у валюту представлення	17	(100 930)	(33 290)
Нерозподілений прибуток (збиток)		749 157	584 545
Неконтрольована частка	18	1 403	1 231
Разом власний капітал		655 247	558 103
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити	22	100 408	101 394
Довгострокові зобов'язання з оренди	12	5 464	10 126
Інші довгострокові зобов'язання	23	1 348	-
Відстрочені податкові зобов'язання	9	287	-
Цільове фінансування		11	11
Разом непоточні зобов'язання		107 518	111 531
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	22	172 898	236 017
Поточна частина довгострокових кредитів	22	66 254	64 872
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	12	5 992	8 353
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	23	1 684	-
Торговельна кредиторська заборгованість	21	246 957	266 457
Аванси отримані	21	62 191	58 981
Поточні податки до сплати	8	36 407	11 730
Забезпечення	25	12 722	14 526
Інші зобов'язання	21	45 953	35 817
Разом поточні зобов'язання		651 058	696 753
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 413 823	1 366 387

Слободянюк В. П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»
м. Вінниця, Україна
16 квітня 2020 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.17 (перераховано)	3 522	11 834	2 095	2 765	422 340	442 556
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	(364)	157 570	157 206
Дивіденди	-	-	-	-	(53)	(53)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(45 124)	-	(61)	-	(45 185)
Продаж дочірньої компанії	-	-	-	(1 109)	4 688	3 579
Разом змін у власному капіталі за рік	-	(45 124)	-	(1 534)	162 205	115 547
Залишок на 31.12.18 (перераховано)	3 522	(33 290)	2 095	1 231	584 545	558 103
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	(238)	164 152	163 914
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(67 640)	-	(70)	-	(67 710)
Придбання бізнесу	-	-	-	480	460	940
Разом змін у власному капіталі за рік	-	(67 640)	-	172	164 612	97 144
Залишок на 31.12.19	3 522	(100 930)	2 095	1 403	749 157	655 247

Слободянюк В. П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»
м. Вінниця, Україна
16 квітня 2020 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 579 640	1 442 389
Повернення податків і зборів	93 601	112 021
у тому числі податку на додану вартість	93 593	111 786
Цільового фінансування	-	34
Надходження авансів від покупців і замовників	418 550	263 311
Надходження від повернення авансів	36 362	1 826
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	28	34
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	239	84
Надходження від операційної оренди	4 218	4 093
Інші надходження	445 152	608 985
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(832 406)	(1 237 024)
Праці	(136 728)	(119 477)
Відрахувань на соціальні заходи	(39 707)	(64 713)
Зобов'язань з податків і зборів	(229 372)	(150 790)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(6 597)	(7 168)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(194 870)	(128 236)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(27 905)	(15 386)
Витрачання на оплату авансів	(96 253)	(45 688)
Витрачання на оплату повернення авансів	(449 058)	(198 893)
Інші витрачання	(809 412)	(471 482)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(15 146)	144 710
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	847	3 306
Надходження від отриманих:		
відсотків	1 034	843
Надходження від погашення позик	14	778
Інші надходження	-	40
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(5 859)	(5 450)
необоротних активів	(68 674)	(185 400)
Витрачання на надання позик	(20)	(172)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(72 658)	(186 055)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	1 075 134	1 007 297
Інші надходження	90	2 030
Витрачання на:		
Погашення позик	(970 439)	(900 934)
Сплату дивідендів	-	(53)
Витрачання на сплату відсотків	(48 618)	(46 634)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(4 964)	(6 596)
Інші платежі	(269)	(2 283)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	50 934	52 827

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
Чистий рух коштів за звітний період	(36 870)	11 482
Залишок коштів на початок року	45 140	31 291
Придбання бізнесу	25	2
Знецінення грошових коштів	(80)	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	22 380	4 012
Вплив ефекту від перерахунку у валюту представлення	(8 141)	(1 647)
Залишок коштів на кінець року	22 454	45 140

Слободянюк В. П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»
м. Вінниця, Україна
16 квітня 2020 року



ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

1. Загальні відомості

Ця консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ТОВ «ВЕЛМА» (Україна), ТОВ «ВіВАА» (Україна), ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь), ПАТ «Рогачевгазстрой» (Республіка Білорусь), ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація) та ТОВ «Monolith KZ» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група»).

Основною діяльністю Групи є виробництво електродів, зварювального дроту та інших виробів із дроту, ланцюгів і пружин, холодне волочіння дроту, а також оптова торгівля цими товарами.

Електроди, що виробляє Група є: покриті металеві електроди для ручного дугового зварювання металевих конструкцій. Зварювальних електродів є близько 100 видів - для всіх видів металів і для задоволення всіх можливих вимог промисловості до властивостей металу шва.

Основною тезою, яка визначає структуру і організацію роботи каналів збуту є: зварювальні електроди майже для всіх типів споживачів є супутнім товаром по відношенню загальних закупівель. Відповідно до поведінки споживачів сформувались і діючі на сьогодні збутові системи і мережі, а також гнучка система знижок. Підприємство працює на сегменті ринку найбільш дорогих і якісних електродів. Він є найбільш стабільним за обсягами і найбільш платоспроможним.

Особливості продукції Групи в порівнянні з продукцією конкурентів є: найвища якість, та співвідношення ціна-якість краще, ніж у конкурентів. Доставка здійснюється в більшості випадків власним транспортом.

Ця консолідована фінансова звітність містить перерахунок звітності за попередні періоди. Коригування у консолідованій фінансовій звітності на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року пов'язані з тим, що у попередній консолідованій фінансовій звітності до периметру консолідації не були включені компанії, які є дочірніми (ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація) та ПАТ «Рогачевгазстрой» (Республіка Білорусь)) та які материнська компанія контролює як об'єкт інвестування, згідно вимог МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність». З метою подання консолідованої фінансової звітності, яка б відповідала вимогам всім чинним МСФЗ та зокрема МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» Компанія зробила перерахунок консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 років (детальніше розкрито у Примітці 29).

16 листопада 2018 року Компанією за грошові кошти було придбано частку у статутному капіталі ТОВ «Алл Трейд» (Україна), яка складає 100%, що надало їй контроль над об'єктом інвестування.

11 вересня 2018 року Компанією за грошові кошти було продано частку у статутному капіталі ТОВ «Західна каолінова компанія» (Україна), яка складала 95% на дату продажу.

13 березня 2019 року було підписано засновницький договір між ТОВ «Моноліт-Центр» та ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» про створення на основі добровільної згоди ТОВ «Monolith KZ» (Республіка Казахстан).

28 травня 2019 року однією з дочірніх компаній Компанії (а саме ТОВ «ПрагмаФактор») було придбано частку у статутному капіталі ТОВ «ВЕЛМА» (Україна) у розмірі 65%, що надало їй контроль над об'єктом інвестування. 06 вересня 2019 року ТОВ «ПрагмаФактор» викупив останні 35% частки у статутному капіталі компанії, тим самим став єдиним учасником. Але дивлячись на те, що частка володіння Компанії у статутному капіталі ТОВ «ПрагмаФактор» складає 70%, то і частка ТОВ «ВЕЛМА», що відноситься до капіталу материнської компанії теж складає 70%.

23 жовтня 2019 року однією з дочірніх компаній Компанії (а саме ТОВ «ПрагмаФактор») було придбано частку у статутному капіталі ТОВ «ВіВВА» (Україна) у розмірі 100%, що надало їй повний контроль над об'єктом інвестування. Згідно договору купівлі-продажу частки, розрахунки були оформлені на основі розстрочки платежу (детальніше розкрито у Примітці 23). Дивлячись на те, що частка володіння Компанії у статутному капіталі ТОВ «ПрагмаФактор» складає 70%, то і частка ТОВ «ВіВВА», що відноситься до капіталу материнської компанії теж складає 70%.

11 грудня 2019 року рішенням одноособового учасника ТОВ «ВІВВА» було прийнято рішення про припинення ТОВ «ВІВВА» шляхом приєднання його до ТОВ «ВЕЛМА».

Дочірні підприємства ПрАТ «ПлазмаТек» наведені у таблиці нижче:

Дочірнє підприємство	Основна діяльність	Країна	Частка володіння, %	
			31.12.2019	31.12.2018
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	Виробництво зварювальних електродів	Білорусь	100,0	100,0
ПП «ПлазмаТек-Транс»	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	Україна	100,0	100,0
ТОВ «Алл Трейд»	Холодне волочіння дроту	Україна	100,0	100,0
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	70,0	70,0
ТОВ «ВЕЛМА»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	70,0	-
ТОВ «ВІВВА»	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	Україна	70,0	-
ПАТ «Рогачевгазстрой»	Спеціалізовані санітарно-технічні і монтажні роботи по будівництву підвідних газопроводів	Білорусь	94,29	94,29
ТОВ «Моноліт-Центр»	Оптова торгівля товарами	Росія	100,0	100,0
ТОВ «Monolith Kz»	Оптова торгівля товарами	Казахстан	100,0	-

Дата реєстрації Компанії: 29.10.2004 року. Юридична адреса Компанії: 21036, Вінницька обл., місто Вінниця, вулиця Максимовича, буд. 18.

Станом на 31 грудня 2019 року чисельність працівників Групи становила 1 435 працівників (станом на 31 грудня 2018 року: 1 571 працівник).

Основні акціонери Компанії:

Найменування акціонера	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2019	31.12.2018
Слободянюк Віктор Петрович	Україна	47,9005	56
Слободянюк Інна Петрівна	Україна	20,1235	20
Омельчук Юрій Миколайович	Україна	17,3187	9
Інші	Україна	14,6573	15

2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток Групи склав 163 914 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року – 157 206 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 82 979 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року – на 31 825 тис. грн.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Групи та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

У поточному році Група застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні консолідованої фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2019 року та пізніше.

У 2019 році Група прийняла МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який був випущений в січні 2016 року та застосовується до звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати:

— МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» замінив такі стандарти та інтерпретації: МСБО (IAS) 17 «Оренда»; Інтерпретація IFRIC 4 «Визначення, чи містить угода оренду»; SIC-15 «Операційна оренда: заохочення»; SIC-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16

встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду з метою забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно.

МСФЗ (IFRS) 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це було передбачено МСБО 17, натомість, вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів. Згідно з новим стандартом орендарі повинні визнавати: активи з права користування і зобов'язання з оренди щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід. На відміну від обліку оренди в орендаря, вимоги до обліку оренди в орендодавця залишилися в основному незмінними. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

В 2019 році Група прийняла всі стандарти МСФЗ, а також зміни до них та інтерпретації, які вступили в силу з 01 січня 2019 року, можуть мати відношення до її діяльності, та які не вчинили істотного впливу на консолідований фінансовий стан або діяльність Групи:

— Тлумачення, розроблене Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток» - покликане внести ясність в порядок обліку податку на прибуток в ситуації, коли невідомо, чи погодиться податковий орган з тим чи іншим трактуванням вимог податкового законодавства. Тлумачення набуває чинності 1 січня 2019 року;

— Доповнення до МСФЗ (IFRS) 9 «Передоплата з негативною компенсацією» - змінює існуючі вимоги МСФЗ 9 щодо прав на розірвання угоди, щоб дозволити оцінку за амортизованою вартістю (або, залежно від бізнес-моделі, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) навіть у випадку негативних компенсаційних виплат. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2019 року;

— Доповнення до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - поправка вимагає, щоб в угоді з участю асоційованого підприємства або спільного підприємства розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того, чи є активи, що продаються або вносяться, бізнесом. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2019 року;

— Доповнення до МСБО (IAS) 19 «Зміна плану, вкорочення або врегулювання» розглядає порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми виплат працівникам, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року;

— Щорічні удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності 2015 - 2017 рр. (у частині застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСБО (IAS) 12 та МСБО (IAS) 23) - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:

— МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» вимагає, щоб страхові зобов'язання були оцінені за поточною вартістю виконання та забезпечує більш уніфікований підхід до вимірювання та презентації для всіх страхових контрактів. Ці вимоги призначені для досягнення мети послідовного обліку договорів страхування. Стандарт розділяє інвестиційну й страхову діяльність, які обидві є важливими напрямками бізнесу страхових компаній, але в яких дуже різна економічна суть. Стандарт вступає в силу 1 січня 2021 року;

— Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством» - розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 у частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно;

— Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Визначення бізнесу» уточнюють ключове визначення бізнесу - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року;

— Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 щодо визначення суттєвості - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року;

— Поправки до посилань на Концептуальні основи міжнародних стандартів фінансової звітності

– разом з переглянутими Концептуальними основами міжнародних стандартів фінансової звітності, що набули чинності з дня публікації 29 березня 2018 р., Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку також випустила документ, що містить поправки до IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, SIC-32, та є застосовним для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року.

Керівництво Групи очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на консолідовану фінансову звітність. На сьогодні Група не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

4.1 Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

4.2 Основи підготовки звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій консолідованій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСБО (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4.3 Принцип консолідації

Ця консолідована звітність включає фінансову звітність Компанії та її дочірніх підприємств, контрольованих Компанією. Підприємство вважається контрольованим, якщо Компанія:

- володіє владними повноваженнями над підприємством;
- несе ризики / володіє правами на змінні результати діяльності підприємства; і
- може використовувати владні повноваження для впливу на змінні результати.

Компанія контролює підприємство, не маючи більшості прав голосу, якщо наявні права голосу дають їй практичну можливість одноосібно управляти значимою діяльністю підприємства. При оцінці достатності прав голосу для контролю Компанія розглядає всі значущі для владних повноважень факти і обставини, включаючи:

- частку прав голосу Компанії в порівнянні з частками і розподілом часток інших власників прав голосу;
- потенційні права голосу, що належать Компанії, іншим власникам прав голосу та іншим особам;
- права, що впливають з контрактів; і
- будь-які додаткові факти і обставини, що вказують на те, чи володіє Компанія можливістю керувати значимою діяльністю на момент, коли необхідно прийняти управлінське рішення щодо цієї діяльності, включаючи дані про розподіл голосів на попередніх зборах акціонерів.

Консолідація дочірніх підприємств починається з моменту придбання і закінчується в момент втрати Компанії контролю над ним. Зокрема, доходи і витрати дочірнього підприємства, придбаного або проданого протягом року, включаються до звіту про фінансові результати (про сукупний дохід) з дати отримання до дати припинення контролю.

Прибуток або збиток і кожен компонент іншого сукупного прибутку розподіляються між власниками материнської компанії та неконтрольованими частками. Загальний сукупний прибуток дочірньої організації розподіляється між акціонерами материнської компанії і неконтрольованими частками, навіть якщо неконтрольовані частки будуть мати від'ємне сальдо.

При необхідності до звітності дочірнього підприємства вносяться коригування для приведення використовуваних ним принципів облікової політики у відповідність до облікової політики Групи.

Усі активи і зобов'язання, капітал, прибутки або збитки і потоки грошових коштів між підприємствами Групи від угод між ними при консолідації виключаються.

Зміни часток володіння Компанії в дочірньому підприємстві

Зміни часток власності Компанії в дочірньому підприємстві, які не призводять до втрати контролю, обліковуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Компанії і неконтрольованих часток дочірніх підприємств коригується з урахуванням зміни співвідношення цих часток. Будь-які різниці між сумою коригування неконтрольованих часток і справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації відображаються у власному капіталі Компанії.

При втраті Компанією контролю над дочірнім підприємством прибуток або збиток від вибуття визнається у звіті про фінансові результати і розраховується як різниця між (1) справедливою вартістю отриманої компенсації і справедливою вартістю частки, що залишилася, і (2) балансовою вартістю активів (включаючи гудвіл) і зобов'язань дочірнього підприємства, а також неконтрольованих часток.

Усі суми, раніше визнані в іншому сукупному прибутку стосовно цих дочірніх підприємств, враховуються так, ніби Компанія продала визнані в іншому сукупному доході відповідні активи чи зобов'язання дочірніх організацій (тобто перекласифікуються або переводяться в іншу категорію капіталу, як передбачено/дозволено застосовними МСФЗ). Справедлива вартість залишку вкладень у колишнє дочірнє підприємство на дату втрати контролю приймається в якості справедливої вартості фінансового активу при первісному визнанні фінансового активу відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 або в якості початкової вартості інвестицій в асоційоване або спільне підприємство.

4.4 Об'єднання бізнесу

Суб'єкт господарювання обліковує кожне об'єднання бізнесу із застосуванням методу придбання. Компенсація, що сплачується при об'єднанні бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю, що розраховується як сума справедливої вартості на дату придбання активів, переданих Компанією, зобов'язань, прийнятих Компанією перед колишніми власниками об'єкта придбання, а також пайових цінних паперів, випущених Компанією в обмін на отримання контролю над бізнесом. Усі пов'язані з цим витрати, як правило, відображаються у прибутку або збитку у момент виникнення.

Ідентифіковані придбані активи та прийняті зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на дату придбання, за наступними виключеннями:

— активи (зобов'язання) з виплати працівникам визнаються і оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;

— зобов'язання або пайові цінні папери, пов'язані з угодами об'єкта придбання за платежами на основі акцій або з угодами Компанії за платежами на основі акцій, укладених замість угод об'єкта придбання за такими виплатами, оцінюються відповідно до МСФЗ (IFRS) 2 на дату придбання; і

— активи (або групи активів, що вибувають), класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», оцінюються відповідно до МСФЗ (IFRS) 5.

Гудвіл розраховується як перевищення вартості придбання, вартості неконтрольованих часток в об'єкті придбання і справедливої вартості частки (при наявності такої), що раніше належала покупцеві, у капіталі придбаного підприємства над величиною його чистих ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання. Якщо після повторної оцінки чиста вартість придбаних ідентифікованих чистих активів на дату придбання перевищує суму сплаченої компенсації, вартості неконтрольованих часток в об'єкті придбання і справедливої вартості частки (при наявності такої), що раніше належала покупцеві, у капіталі об'єкта придбання, таке перевищення відображається в прибутку або збитку як дохід від придбання частки за ціною нижчою, ніж справедлива вартість.

Неконтрольовані частки, що є частками володіння, і дають право на пропорційну частку чистих активів підприємства при ліквідації, можуть спочатку оцінюватися за справедливою вартістю або пропорційно до неконтрольованих часток у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів об'єднаного бізнесу. Спосіб оцінки обирається для кожного об'єднання бізнесу окремо. Інші види неконтрольованих часток оцінюються за справедливою вартістю або в застосовних випадках відповідно до інших МСФЗ.

Умовна компенсація, передана Компанією в рамках угоди об'єднання бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання і включається в загальну компенсацію, сплачену за угодою об'єднання бізнесу. Зміни справедливої вартості умовної компенсації, що відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, відображаються ретроспективно з одночасним коригуванням гудвілу. Коригування періоду оцінки - це коригування, що виникають при появі додаткової інформації в періоді оцінки (який не може перевищувати одного року з дати придбання) про факти та обставини, що існували на дату придбання.

Подальший облік змін справедливої вартості умовної компенсації, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної компенсації. Умовна компенсація, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна компенсація, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 або МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». При цьому різниця, що виникає, відображається у прибутку або збитку.

При поетапному об'єднанні бізнесу покупець переоцінює свою раніше утримувану частку участі в капіталі об'єкта придбання за справедливою вартістю на дату отримання контролю, а різниця, що виникає, відображається у прибутках чи збитках. Суми переоцінки частки участі в капіталі об'єкта придбання до дати отримання контролю, що враховуються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки, якщо такий підхід мав би застосовуватися при вибутті цієї частки.

Якщо первісний облік об'єднання бізнесу не завершений на кінець періоду, в якому відбувається об'єднання бізнесу, покупець відображає в своїй фінансовій звітності тимчасові суми щодо статей, облік яких є незавершеним. Ці оціночні величини коригуються (також можуть визнаватися додаткові активи чи зобов'язання) протягом періоду оцінки в міру з'ясування фактів і обставин, що існували на дату придбання, які би вплинули на суми, визнані в звітності на цю дату, якби вони були відомі в той час.

4.5 Гудвіл

Гудвіл від об'єднання бізнесу враховується за вартістю придбання, встановленою на дату об'єднання бізнесу за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, які генерують грошові кошти, або групами одиниць, що генерують грошові кошти, які імовірно отримують вигоди синергії від об'єднання.

Оцінка знецінення одиниць, що генерують грошові кошти, між якими був розподілений гудвіл, проводиться щорічно або частіше, якщо є ознаки знецінення такої одиниці, яка генерує грошові кошти. Якщо виявляється, що сума очікуваної компенсації одиниці, яка генерує грошові кошти, є нижчою, ніж її балансова вартість, збиток від знецінення спочатку зменшує балансову вартість гудвілу одиниці, яка генерує грошові кошти, а потім інших активів одиниці, яка генерує грошові кошти, пропорційно до балансової вартості кожного активу. Збитки від знецінення гудвілу визнаються безпосередньо в прибутку або збитках. Збиток від знецінення гудвілу не підлягає відновленню в наступних періодах.

При вибутті одиниці, яка генерує грошові кошти, відповідна сума гудвілу враховується при визначенні прибутку чи збитку від продажу.

Політика Групи з обліку гудвілу від придбання асоційованого підприємства приведена нижче в пункті 4.6.

4.6 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на його фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що

стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль - це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованого або спільного підприємства включені в дану звітність за методом участі в капіталі, за винятком інвестицій, призначених для продажу, що обліковуються згідно з МСФЗ (IFRS) 5. За методом участі в капіталі інвестиції в асоційоване і спільне підприємство спочатку визнаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригуються з урахуванням частки Компанії в прибутку або збитках або іншому сукупному доході асоційованого або спільного підприємства. Якщо частка Компанії у збитках асоційованого або спільного підприємства перевищує частку Компанії в цьому підприємстві (включаючи будь-які частки, що по суті складають частину чистих інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство), Компанія припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються, тільки якщо у Компанії є юридичне або конструктивне зобов'язання відшкодувати перевищення частки у збитках, або якщо Компанія здійснювала платежі від імені асоційованого або спільного підприємства.

Інвестиції в асоційоване або спільне підприємство відображаються за методом участі в капіталі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованим або спільним підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання інвестицій і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких інвестицій. Позитивна різниця між часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань та вартістю придбання інвестицій після повторної оцінки відображається у прибутку чи збитках.

Необхідність визнання зменшення корисності інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство визначається згідно з МСФЗ (IFRS) 9. При необхідності балансова вартість інвестицій (у тому числі гудвіл) тестується на знецінення згідно з МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» шляхом зіставлення очікуваного відшкодування (більшої з вартостей: вартості при використанні та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж) з балансовою вартістю. Визнаний збиток від зменшення корисності зменшує балансову вартість інвестицій. Відновлення збитку від зменшення корисності визнається відповідно до МСБО (IAS) 36, якщо сума очікуваної компенсації інвестицій згодом збільшується.

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли підприємство перестає бути асоційованим або спільним, або коли інвестиції призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує частку участі в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, і частка, що залишилася, стає фінансовим активом, Компанія відображає фінансовий актив за справедливою вартістю на цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки, що залишилася у володінні в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, на дату припинення обліку із застосуванням методу участі в капіталі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному доході щодо асоційованого або спільного підприємства так, ніби відповідні активи або зобов'язання продавалися самим асоційованим або спільним підприємством. Таким чином, якщо при продажу активів і зобов'язань усі суми, що раніше відображалися асоційованим або спільним підприємством в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі, якщо асоційоване підприємство стає спільним підприємством або навпаки. У таких випадках переоцінка за справедливою вартістю не проводиться.

Якщо Компанія зменшує частку участі в асоційованому або спільному підприємстві, але продовжує застосовувати метод участі в капіталі, Компанія перекласифіковує в прибуток або збитки пропорційну частину сум, раніше визнаних в іншому сукупному доході, якщо такі рекласифікації були б необхідні при продажу відповідних активів або зобов'язань.

Прибутки або збитки з операцій з асоційованим і спільним підприємством визнаються у звітності Групи тільки в межах частки в асоційоване або спільне підприємство, що не належить Компанії.

4.7 Участь у спільній операції

Спільна операція – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на активи та обов'язків щодо зобов'язань, пов'язаних з діяльністю. Такі сторони називаються спільними операторами.

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

- свої активи, включаючи частку спільних активів;
- свої зобов'язання, включаючи частку спільно понесених зобов'язань;
- дохід від продажу своєї частки продукції спільної операції, включаючи частку в загальному доході від продажу продукції спільної операції; і
- свої витрати, включаючи частку спільно понесених витрат.

Компанія визнає свою частку активів, зобов'язань, доходів і витрат у спільній операції відповідно до МСФЗ, які застосовуються до таких активів, зобов'язань, доходів або витрат.

При продажу або внесенні додаткових активів Компанії в спільну операцію вважається, що Компанія проводить операцію з рештою учасників спільної операції. При цьому прибутки та збитки від такої угоди відображаються в звітності Групи тільки в межах частки інших учасників спільної операції.

При придбанні Компанією активів спільної операції Компанія не відображає свою частку в прибутку або збитках від цієї угоди до перепродажу активів третім сторонам.

4.8 Непоточні активи, призначені для продажу

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути проданий в поточному стані відповідно до прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Якщо Компанія прийняла план продажу контрольного пакета дочірнього підприємства, всі активи і зобов'язання дочірнього підприємства рекласифікуються як призначені для продажу при виконанні вищезазначених критеріїв, незалежно від збереження Компанією неконтрольованих часток у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Якщо Компанія дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утримувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилася, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Компанією значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

Після вибуття Компанія відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві відповідно до МСФЗ (IFRS) 9. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з: а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

4.9 Визнання виручки

Виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів чи послуг покупцеві.

Виручка являє собою справедливу вартість отриманої винагороди або винагороди, що підлягає

отриманню за реалізацію товарів, робіт і послуг за звичайних умов ведення фінансово-господарської діяльності, за вирахуванням знижок, експортних мит, податку на додану вартість.

Група визнає виручку, коли (або в міру того, як) виконується обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Виручка оцінюється за ціною угоди, яка дорівнює сумі відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передачу обіцяних активів покупцеві, виключаючи ПДВ.

Група визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли вона виконує обов'язок до виконання і покупець отримує контроль над переданими товарами і послугами. Виручка від реалізації товарів визнається в момент передачі контролю над ними покупцеві, що виражається в здатності визначити спосіб їх використання і отримувати практично всі вигоди від них. При визначенні передачі контролю Група визначає, чи існують, серед іншого, наступні індикатори: Група має існуюче право на оплату; Група передала право фізичного володіння; покупець має право власності на ці товари; покупець схильний до значних ризиків і вигод, пов'язаними з правом власності на товари; покупець здійснив їх приймання. Не всі зазначені індикатори повинні обов'язково бути виконані для того, щоб Керівництво прийшло до висновку про передачу контролю і можливості визнати виручку. Керівництво використовує судження для визначення того, чи вказують наявні чинники в сукупності на те, що контроль над продуктами перейшов до покупця. Доходи від послуг визнаються в тому періоді, в якому надаються послуги.

Для більшості контрактів контроль над товарами або послугами переходить до покупця в певний момент часу, і отримання оплати є безумовним, оскільки для її отримання потрібно виключно настання терміну платежу. Зокрема:

— для експортних контрактів контроль зазвичай переходить на кордоні і Група не несе відповідальності за транспортування, у разі коли, контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання;

— для контрактів на внутрішньому ринку контроль зазвичай проходить в момент відвантаження або доставки покупцеві. Коли контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання. У більшості контрактів, коли контроль переходить в момент відвантаження, Група не відповідає за транспортування або транспортування є окремою послугою, що надається покупцеві в рамках окремого договору.

Дебіторська заборгованість визнається в момент передачі товарів, так як в цей момент право на відшкодування за товари стає безумовним, і настання терміну, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом. Значні компоненти фінансування відсутні, оскільки продажі здійснюються на умовах оплати протягом короткострокового періоду часу, відповідних ринковій практиці.

4.10 Оренда

Група використовує згідно з МСФЗ (IFRS) 16 єдиний підхід до визнання і оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди (строк оренди за якими на дату початку оренди складає не більше, ніж 12 місяців) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Група як орендар

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Собівартість актива з права користування складається з: а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання; б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку іншу з моделей оцінки. Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання, а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Орендар обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови: а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів; та б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

Стосовно модифікації оренди, яка не обліковується як окрема оренда, орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання шляхом: а) зменшення балансової вартості активу з права користування для відображення часткового або повного припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу дії оренди. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди. б) здійснення відповідного коригування активу з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Група як орендар подає у звіті про фінансовий стан: а) активи з права користування окремо від інших активів; б) орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань. У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Група як орендар подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

Група як орендодавець

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Фінансова оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендодавець обліковує модифікацію фінансової оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови: а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більше базових активів; та б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відобразити обставини конкретного договору.

Операційна оренда

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу, зменшується. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Орендодавець подає базові активи надані в операційну оренду, у своєму звіті про фінансовий стан відповідно до природи базового активу.

4.11 Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в

іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутку або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;

- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків;

- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоімовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Компанії в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

Для подання у звітності активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці Компанії перераховані в валюту представлення звітності за курсом на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховані за середнім курсом за період, якщо курси протягом періоду істотно не змінювалися. В іншому випадку використовуються курси на дату здійснення операцій. Курсові різниці, що виникають, визнаються і накопичуються в іншому сукупному доході (при цьому вони належним чином розподіляються на неконтрольовані частки).

При продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Компанії, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтрольованих часток, а не рекласифікується в прибутки або збитки. В усіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажу асоційованого або спільного підприємства, який не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибутки або збитки.

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національна валюта України, Українська Гривня («UAH») є функціональною валютою для материнської компанії, ПрАТ «ПлазмаТек», та її дочірніх підприємств, що діють на території України, таких як: ТОВ «ПрагмаФактор», ПП «ПлазмаТек-Транс», ТОВ «Алл Трейд», ТОВ «ВЕЛМА» та ТОВ «ВіВАА». Функціональною валютою для дочірніх підприємств ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» та ПАТ «Рогачевгазстрой» є білоруський рубль («BYN»). Функціональною валютою для ТОВ «Моноліт-Центр» є російський рубль (RUB), а для ТОВ «Monolith KZ» - казахський тенге (KZT).

Керівництво обрало Українську Гривню (UAH) як валюту подання цієї консолідованої фінансової звітності. Фінансова інформація компаній з іншою функціональною валютою була конвертована до UAH з округленням до найближчої тисячі.

Для цілей подання даної фінансової звітності, активи та зобов'язання компаній, перераховуються до UAH з використання валютних курсів на кожну балансову дату, а доходи та витрати перераховуються за середнім курсом для кожного звітного періоду. Всі пов'язані з цим різниці від представлення звітності у валюті подання визнаються як окремий елемент капіталу.

Обмінні курси валют Національного Банку України, Центрального Банку Російської Федерації, Національного Банку Республіки Білорусь та Національного Банку Республіки Казахстан, що використовувалися при складанні консолідованої фінансової звітності:

	BYN / UAH	RUB / UAH	KZT / UAH
Станом на 31.12.2019	11,2665	0,3828	0,0622
Середній курс за 2019 рік	12,3451	0,3988	0,0674
Станом на 31.12.2018	12,8198	0,3989	-

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

4.12 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

4.13 Виплати працівникам

Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

Платежі за пенсійними програмами з визначеним внеском відносяться на витрати по мірі надання працівниками послуг, що дають їм право на пенсійні виплати.

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються за методом прогнозованої облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, яка включає зміни актуарних припущень, ефект зміни граничної межі активів (якщо такий можна застосувати) і повернення на активи пенсійних програм (за виключенням процентного доходу), слід визнавати негайно в іншому сукупному доході звітного періоду. Визнана в іншому сукупному доході переоцінка не підлягає рекласифікації в прибутки або збитки. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку або збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний дохід/(витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

- вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибуток або збиток від секвестрів і погашень пенсійних програм);
- чистий процентний дохід/(витрати); і
- переоцінка.

Група відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків за статтю «Витрати на персонал». Прибуток і збиток від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів.

Пенсійні зобов'язання відображені в Звіті про фінансовий стан за фактичним дефіцитом або профіцитом пенсійних програм з визначеними виплатами. Величина профіциту при цьому обмежена теперішньою вартістю економічних вигід у вигляді повернення коштів з пенсійних програм або відрахувань з майбутніх внесків за пенсійними програмами.

Зобов'язання за вихідною допомогою відображаються на одну з дат, що відбулася раніше: а) коли підприємство вже не може відкликати пропозицію вихідної допомоги, і б) коли підприємство визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Група визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Група планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Група планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

Добровільні внески працівників або третіх осіб зменшують вартість послуг в момент оплати внесків до програми.

Якщо формалізовані положення програми передбачають внески працівників або третіх осіб, облік залежить від того, чи пов'язані внески з послугами, наступним чином:

— якщо внески не пов'язані з послугами (наприклад, внески потрібні для зменшення дефіциту, що виникає в результаті збитків від активів програми або в результаті актуарних збитків), то вони впливають на результати переоцінки чистого зобов'язання (активу).

— якщо внески пов'язані з послугами, то вони зменшують вартість послуг.

Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, Група зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен відповідно до пункту 70 МСФЗ (IFRS) 2 для загальної величини винагород.

4.14 Платіж на основі акцій

Платіж на основі акцій Компанії

Виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу працівникам та іншим особам обліковуються за справедливою вартістю інструментів власного капіталу на дату надання.

Справедлива вартість платежу на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу, визначена на дату надання, відноситься на витрати рівномірно протягом терміну переходу прав за інструментами власного капіталу, обумовленого досягненням цільових показників, виходячи з оцінки Компанією кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам, з відповідним збільшенням капіталу. На кожну звітну дату Компанія переглядає оцінки кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам. Якщо початкові оцінки переглядаються, вплив перегляду відображається в прибутку або збитку протягом строку переходу прав за інструментами власного капіталу в кореспонденції з рахунком резерву на виплати працівникам з розрахунками інструментами власного капіталу.

Платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу особам, які не є працівниками, оцінюються за справедливою вартістю отриманих товарів і послуг, крім випадків, коли їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена. У таких випадках платежі на основі акцій оцінюються за справедливою вартістю наданих інструментів власного капіталу, яка визначається на дату отримання підприємством товарів або надання послуг контрагентом.

За платежами на основі акцій з використанням грошових коштів зобов'язання за придбані товари чи послуг визначається за справедливою вартістю. Доки зобов'язання не погашене, суб'єкт господарювання повинен переоцінювати справедливу вартість такого зобов'язання на кінець кожного звітного періоду та на дату погашення, визнаючи будь-які зміни справедливої вартості у складі прибутків або збитків за відповідний період.

Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Якщо права на виплати на основі акцій працівників придбаного дочірнього підприємства замінюються правами на платежі на основі акцій підприємств Компанії (надані на заміну платежі), то і платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, і надані на заміну платежі оцінюються згідно з МСФЗ (IFRS) 2 (тобто за ринковою ціною) на дату придбання. Частка наданих на заміну платежів, що враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, дорівнює ринковій ціні наданих на заміну платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, помноженої на частку від ділення завершеної частини загального терміну переходу прав на довший з а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав за платежами на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Перевищення ринкової ціни наданих на заміну платежів над ринковою ціною платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, яке враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

Якщо дія платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, припиняється у результаті об'єднання бізнесів, і Компанія замінює їх за відсутності у неї такого зобов'язання, надані на заміну платежі оцінюються за ринковою ціною відповідно до МСФЗ (IFRS) 2. Ринкова ціна наданих на заміну платежів цілком визнається як оплата послуг, наданих після об'єднання бізнесу.

Якщо невиконані платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу придбаного дочірнього підприємства не замінюються Компанією на власні платежі на основі акцій, то платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства оцінюються за ринковою ціною на дату придбання. Якщо права за платежами на основі акцій перейшли на дату придбання, то вони включаються в неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства. Якщо права за платежами на основі акцій на дату придбання не перейшли, ринкова ціна платежів на основі акцій, права за якими не перейшли, і яка розподіляється на неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства, розраховується як частка від ділення завершеної частини строку переходу прав на довший з: а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав на платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Інша частина визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

4.15 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Групою відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Групою лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

4.17 Основні засоби

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у Консолідованому звіті про фінансовий стан за собівартістю.

Об'єкти незавершеного будівництва, які в подальшому використовуються у виробничих або адміністративних цілях чи цілях, що не визначені на даний момент, обліковуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів - витрати на позики, капіталізовані відповідно до облікової політики Групи. Нарахування амортизації за даними активами (а також за іншими об'єктами нерухомості) починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Обладнання та інші основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація даних активів на тій же основі, що й інших об'єктів основних засобів починається з моменту, коли ці активи готові до використання за призначенням.

Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за вирахуванням ліквідаційної вартості) протягом очікуваного терміну корисного використання. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості

Термін корисного використання визначається постійно діючою інвентаризаційною комісією Групи для кожного об'єкта основних засобів.

Група застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будинки і споруди	12-126
Машини, обладнання	2-40
Транспортні засоби	5-15
Офісне обладнання та інвентар	4-36
Інші	2-30

Очікувані терміни корисного використання, балансова вартість та метод нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у фінансовій звітності без перегляду порівняльних показників.

Прибуток чи збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів визначається як різниця між ціною продажу та балансовою вартістю цих об'єктів.

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Групи. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

Об'єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

4.17 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу.

Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності.

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати періоду, в якому вони понесені.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) розробки відображаються як нематеріальні активи при одночасному дотриманні наступних умов:

— технологічна можливість завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатного до використання або продажу;

- намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

Нематеріальні активи, створені власними силами, відображаються в обліку в сумі витрат, понесених після дати, коли нематеріальний актив вперше починає відповідати вказаним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, створеного власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати періоду, у якому вони понесені.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

Нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу і відображені окремо від гудвілу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

Після взяття на облік нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які придбані окремо.

Списання нематеріальних активів

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

4.18 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Група оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Група оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Група розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки.

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми

очікуваного відшкодування таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

4.19 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

4.20 Запаси

Запасами Група визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

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

Запаси у консолідованій фінансовій звітності відображаються за найменшою з величин: собівартості та чистої ціни можливої реалізації. Чиста ціна можливої реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації запасів за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на доопрацювання і витрат на реалізацію.

Оцінювання запасів при їх вибутті здійснюється з використанням методу середньозваженої собівартості.

4.21 Формування забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Групі є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому імовірним є те, що Група буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

Судові справи

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Групи оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

Обтяжливі контракти

Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Група взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Група розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

Гарантійне обслуговування

Резерв на гарантійне обслуговування, що проводиться відповідно до законодавства про захист прав споживачів, формується на дату реалізації товарів і визначається на основі найкращої оцінки витрат, необхідних для погашення зобов'язань Групи.

Умовні зобов'язання, придбані в ході об'єднання бізнесу

Умовні зобов'язання, придбані при об'єднанні бізнесу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання. У подальшому умовні зобов'язання оцінюються за найбільшою з: а) величини, визначеної згідно з МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і б) величини, за якою вони були спочатку взяті на облік, за вирахуванням накопиченої амортизації.

4.22 Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 боргові фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Групою для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Згідно з новими вимогами Група класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

— Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

— Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Група включає в цю категорію, відносяться котирувані боргові інструменти, грошові потоки за якими є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і шляхом їх продажу.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

— Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Ця категорія включає лише інструменти капіталу, які Група має намір утримувати в доступному майбутньому і які Група на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт.

— Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки, включають похідні інструменти і котирувані дольові інструменти. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або як в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і продажу фінансових активів.

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Групи за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Довгострокові і короткострокові позики видані Група оцінює за амортизованою вартістю.

Порядок обліку фінансових зобов'язань Групи залишився практично незмінним у порівнянні з порядком, застосовуваним згідно з МСБО (IAS) 39. Як і згідно з МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 9 вимагає враховувати зобов'язання щодо умовного відшкодування як фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в звіті про прибуток чи збиток.

Знецінення

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 радикально змінило порядок обліку, який використовується Групою щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСБО (IAS) 39 і заснований на понесенні збитків, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Група відображала резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Групі відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати. Це відхилення потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці за даним активом.

У разі інших боргових фінансових активів (позик і боргових цінних паперів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) очікувані кредитні збитки розраховуються за 12 місяців. 12-місячні очікувані кредитні збитки - це частина очікуваних кредитних збитків за весь термін, що представляє собою очікувані кредитні збитки, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Однак в разі значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання резерву під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Групи.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Група використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Група визначає, чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

5. Виручка

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	1 330 390	1 580 869
Виручка від продажу товарів	386 413	209 607
Виручка від реалізації послуг	29 271	25 474
Разом:	1 746 074	1 815 950

Група здійснює свою діяльність в межах одного операційного сегменту, а саме виробництво та продаж електродів та зварювальних матеріалів. Структура виручки Групи за номенклатурою є наступною:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
5.2 Виручка за номенклатурними групами		
Електроди	1 328 325	1 226 703
Дріт	143 625	317 732
Шихта для виробництва зварювальних електродів	120 390	91 228
Дріт обміднений	83 965	105 656
Інше	69 769	74 631
Разом:	1 746 074	1 815 950

Географічна структура виручки від зовнішніх клієнтів Групи виглядала наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
5.3 Виручка за географічною структурою		
Росія	875 881	889 751
Україна	473 113	558 824
Білорусь	140 764	149 311
Казахстан	115 680	99 604
Узбекистан	41 357	22 342
Румунія	21 938	21 618
Азербайджан	14 406	14 861
Польща	12 837	30 721
Молдова	12 438	10 339
Інші країни	37 660	18 579
Разом:	1 746 074	1 815 950

У наступній таблиці наведено розподіл непоточних активів Групи (крім фінансових інструментів, відстрочених податкових активів та гудвілу) за країнами-господарювання компаній Групи.

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
5.4 Непоточні активи за географічною структурою		
Україна	611 834	432 148
Білорусь	199 823	235 063
Росія	7 156	11 108
Казахстан	1 312	-
Разом:	820 125	678 319
Нерозподілені активи	25 619	23 140
Разом непоточні активи:	845 744	701 459

6. Інші доходи

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
6.1 Інші доходи		
Чистий прибуток від курсових різниць	63 088	-
Відшкодування раніше списаних активів	12 202	147
Дохід від оренди активів	1 032	753
Страхове відшкодування	289	-
Дохід від списання зобов'язань	191	29 541
Одержані штрафи, пені, неустойки	150	53
Отримані відсотки банків	65	13
Дохід від безоплатно одержаних активів	23	5 690
Прибуток від реалізації фінансових інвестицій	-	1 340
Інші доходи	1 171	8 645
Разом:	78 211	46 182

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
6.2 Фінансові доходи		
Доходи від отриманих відсотків	894	1 078
Дохід від первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю	265	-
Доходи від позик виданих	194	-
Разом:	1 353	1 078

7. Витрати

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(955 931)	(1 010 682)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(155 134)	(104 187)
Амортизація	(57 918)	(37 052)
Паливо та електроенергія	(48 950)	(44 312)
Ремонти	(31 493)	(10 698)
Послуги	(16 041)	(35 004)
Податки	(1 900)	(2 205)
Разом:	(1 267 367)	(1 244 140)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
7.2 Адміністративні витрати		
Послуги сторонніх організацій	(46 836)	(59 851)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(31 111)	(41 031)
Амортизація	(7 462)	(6 303)
Послуги банку	(4 610)	(4 585)
Матеріали	(2 542)	(245)
Ремонт та технічне обслуговування	(465)	(441)
Податки	(405)	(201)
Разом:	(93 431)	(112 657)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
7.3 Витрати на збут		
Витрати на доставку	(46 535)	(61 187)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(13 389)	(13 322)
Матеріали	(12 599)	(4 934)
Амортизація	(9 214)	(6 991)
Послуги сторонніх організацій	(6 503)	(6 666)
Маркетингові послуги	(2 831)	(1 008)
Інші	(1 952)	(5 346)
Разом:	(93 023)	(99 454)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
7.4 Інші витрати		
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(69 325)	(83 617)
Сумнівні та безнадійні борги	(40 552)	(14 130)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(4 073)	(2 245)
Втрати від знецінення запасів	(3 551)	(3 653)
Витрати на благодійну допомогу	(3 273)	(298)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 371)	(107)
Амортизація	(779)	(666)
Штрафи	(698)	(368)
Збиток від реалізації інших оборотних активів	(554)	(18 334)
Списання необоротних активів	(9)	(401)
Збиток від реалізації фінансових інвестицій	-	(14 779)
Збиток від курсових різниць	-	(2 244)
Нестачі та псування	-	(77)
Інші витрати	(2 894)	(55 296)
Разом:	(127 079)	(196 215)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(48 904)	(44 921)
Факторингові витрати	(4 666)	-
Витрати від первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю	(1 527)	-
Фінансові витрати за орендою	(1 194)	-
Інші фінансові витрати	(1 026)	(3 543)
Разом:	(57 317)	(48 464)

8. Податки

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
8.1 Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	60 259	53 551
Податок на прибуток	33	354
Інші податкові активи	18	350
Разом:	60 310	54 255

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
8.2 Поточні податкові зобов'язання		
Податок на прибуток до сплати	14 964	267
Податок на доходи фізичних осіб	12 624	9 438
Податок на додану вартість	8 621	1 821
Інші податкові зобов'язання	198	204
Разом:	36 407	11 730

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Групи та податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній групи. Так, ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) сплачує податки згідно з Додатковою угодою №1 від 20.12.2018 р. до Договору про умови діяльності у вільній економічній зоні «Гомель-Ратон» № 142 від 17.01.2014 р.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2018-2019 роках в Україні та Білорусі - 20%, у Росії в 2018 році - 18%, 2019 році - 20%, в Казахстані - 12%).

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(22 155)	(4 980)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(1 226)	(195)
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	(123)	-
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(3)	101
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(23 507)	(5 074)

9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі 18% у 2019 році для України, та у розмірі 20% для Російської Федерації.

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2017 (перераховано)	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018 (перераховано)
Основні засоби	1 109	(83)	1 026
Матеріали	-	(3)	(3)
Витрати майбутніх періодів	25	(8)	17
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(101)	(101)
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	1 134	(195)	939

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2018 (перераховано)	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
Основні засоби	1 026	(1 199)	(173)
Матеріали	(3)	(36)	(39)
Витрати майбутніх періодів	17	(8)	9
Оціночні зобов'язання та резерви	-	14	14
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(101)	3	(98)
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	939	(1 226)	(287)

10. Основні засоби

10.1 Основні засоби в Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Первісна вартість	1 072 967	836 953
Накопичена амортизація	(269 459)	(176 835)
Чиста балансова вартість	803 508	660 118
Об'єкти незавершеного будівництва	26 181	32 927
Земельні ділянки	3 028	2 886
Будівлі та споруди	407 816	281 695
Машини та обладнання	254 351	233 985
Транспортні засоби	69 567	69 178
Офісне обладнання та інвентар	19 100	21 081
Інші	23 465	18 366
Чиста балансова вартість	803 508	660 118

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 основні засоби Групи відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці нижче. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення основних засобів власними силами.

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2017 (перераховано)								
Первісна вартість	35 807	3 027	220 921	205 950	98 272	20 593	17 539	602 109
Накопичена амортизація	-	-	(32 379)	(74 063)	(30 976)	(5 791)	(6 532)	(149 741)
Чиста балансова вартість	35 807	3 027	188 542	131 887	67 296	14 802	11 007	452 368
Переведення з однієї категорії в іншу	(20 946)	86	10 197	6 666	2 927	690	380	-
Надходження (первісна вартість)	26 405	208	194 636	397 890	96 240	47 308	17 431	780 118
Надходження (знос)	-	-	(460)	(41)	-	(5)	(7)	(513)
Вибуття первісної вартості	(7 598)	(435)	(103 083)	(283 986)	(81 888)	(36 675)	(5 786)	(519 451)
Вибуття зносу	-	-	3 084	9 650	3 197	151	2 532	18 614
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	(741)	-	(6 361)	(9 355)	(7 292)	(1 861)	(213)	(25 823)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	175	620	2 834	419	51	4 099
Амортизаційні відрахування	-	-	(5 035)	(19 346)	(14 136)	(3 748)	(7 029)	(49 294)
Станом на 31.12.2018 (перераховано)								
Первісна вартість	32 927	2 886	316 310	317 165	108 259	30 055	29 351	836 953
Накопичена амортизація	-	-	(34 615)	(83 180)	(39 081)	(8 974)	(10 985)	(176 835)
Чиста балансова вартість	32 927	2 886	281 695	233 985	69 178	21 081	18 366	660 118
Перекласифікація первісної вартості	-	-	-	70	(15)	(49)	(6)	-
Переведення з однієї категорії в іншу	(27 717)	-	302	21 341	1 702	585	3 787	-
Надходження (первісна вартість)	21 517	142	142 396	52 920	17 878	4 506	7 279	246 638
Надходження (знос)	-	-	(263)	(53)	(400)	(4)	(18)	(738)
Вибуття первісної вартості	(52)	-	(12)	(6 220)	(1 921)	(232)	(6 229)	(14 666)
Вибуття зносу	-	-	4	864	1 269	10	6 228	8 375
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	(494)	-	(5 255)	(8 614)	16 244	1 923	238	4 042
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	(1 590)	(7 148)	(18 891)	(3 561)	(438)	(31 628)
Амортизаційні відрахування	-	-	(9 461)	(32 794)	(15 477)	(5 159)	(5 742)	(68 633)
Станом на 31.12.2019								
Первісна вартість	26 181	3 028	453 741	376 662	142 147	36 788	34 420	1 072 967
Накопичена амортизація	-	-	(45 925)	(122 311)	(72 580)	(17 688)	(10 955)	(269 459)
Чиста балансова вартість	26 181	3 028	407 816	254 351	69 567	19 100	23 465	803 508

11. Нематеріальні активи

11.1 Нематеріальні активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Первісна вартість	17 219	12 311
Накопичена амортизація	(6 435)	(3 212)
Чиста балансова вартість	10 784	9 099
Нематеріальні активи у процесі розробки	6 407	5 135
Права на комерційні позначення	17	20
Права на об'єкти промислової власності	-	70
Авторські та суміжні з ним права	4 360	3 874
Чиста балансова вартість	10 784	9 099

Придбані нематеріальні активи Група враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 на балансі Групи немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Групи не було. На дату балансу Група здійснила внутрішній аналіз на предмет зменшення корисності нематеріальних активів і визначила, що сума очікуваного відшкодування несуттєво відрізняється від їхньої балансової вартості.

Обмеження права власності Групи на нематеріальні активи станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 відсутні. Станом на 31.12.2019 Група не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

11.2 Рух нематеріальних активів за групами	Нематеріальні активи у процесі розробки	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з ним права	Разом
Станом на 31.12.2017 (перераховано)					
Первісна вартість	2 115	891	621	1 608	5 235
Накопичена амортизація	-	(751)	(465)	(638)	(1 854)
Чиста балансова вартість	2 115	140	156	970	3 381
Переведення з однієї категорії в іншу	(70)	-	-	70	-
Надходження (первісна вартість)	3 090	21	16	4 380	7 507
Вибуття первісної вартості	-	(40)	(271)	(30)	(341)
Вибуття зносу	-	35	269	29	333
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	(90)	(90)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	27	27
Амортизаційні відрахування	-	(136)	(100)	(1 482)	(1 718)
Станом на 31.12.2018 (перераховано)					
Первісна вартість	5 135	872	366	5 938	12 311
Накопичена амортизація	-	(852)	(296)	(2 064)	(3 212)
Чиста балансова вартість	5 135	20	70	3 874	9 099
Переведення з однієї категорії в іншу	(103)	-	-	103	-
Надходження (первісна вартість)	1 375	-	-	3 734	5 109
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(100)	(100)
Вибуття зносу	-	-	-	67	67
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	(101)	(101)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	52	52
Амортизаційні відрахування	-	(3)	(70)	(3 269)	(3 342)
Станом на 31.12.2019					
Первісна вартість	6 407	872	366	9 574	17 219
Накопичена амортизація	-	(855)	(366)	(5 214)	(6 435)
Чиста балансова вартість	6 407	17	-	4 360	10 784

12. Права користування активами та зобов'язання з оренди

Група орендує земельні ділянки, транспортні засоби, обладнання, приміщення та технічні умови. Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 1 року та від 1 року і більше.

Група застосувала МСФЗ (IFRS) 16 з використанням модифікованого ретроспективного підходу, за яким оцінила активи у формі права користування станом на 01 січня 2019 року у сумі, що до-

рівнює зобов'язанням за цією орендою. Група оцінила таке орендне зобов'язання за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням опублікованої ставки для довгострокових запозичень на дату першого застосування, а саме на 01 січня 2019 року (для компаній-резидентів України опублікована ефективна відсоткова ставка на 01.01.2019 – 20,45%, для компаній, що знаходяться у Республіці Білорусь – 11,12%, для компанії, що знаходиться у Російській Федерації – 9,7%).

Група також скористалась дозволеними виключеннями, а саме вирішила не застосовувати нову модель обліку оренди до договорів, строк оренди яких не більше 12 місяці та/або договорів, в яких базовий актив має низьку вартість. У випадку застосування даного спрощення Група визнає орендні платежі за такими договорами витратами періоду, рівномірно на протязі строку оренди.

Нижче наведена інформація стосовно первісної вартості та накопиченої амортизації активів з права користування:

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
12.1 Балансова вартість активів з права користування		
Земельні ділянки	1 169	1 472
первісна вартість	1 468	1 472
накопичена амортизація	(299)	-
Транспортні засоби	9	13
первісна вартість	13	13
накопичена амортизація	(4)	-
Обладнання	407	421
первісна вартість	653	421
накопичена амортизація	(246)	-
Приміщення	3 578	6 719
первісна вартість	6 119	6 719
накопичена амортизація	(2 541)	-
Технічні умови	670	477
первісна вартість	810	477
накопичена амортизація	(140)	-
Разом:	5 833	9 102

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
12.2 Зобов'язання за договорами оренди		
До 1 року	5 992	8 353
Від 1 до 5 років	5 393	10 088
Більше 5 років	71	38
Разом зобов'язань за договорами оренди:	11 456	18 479

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
12.3 Витрати за орендою		
Фінансові витрати	(1 194)	-
Амортизація активу	(3 398)	-
Разом витрати за орендою:	(4 592)	-

13. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
13.1 Запаси у Консолідованому звіті про фінансовий стан		
Сировина й матеріали	132 192	202 258
Незавершене виробництво	34 776	13 772
Товари	31 322	4 068
Готова продукція	30 336	34 525
Запасні частини	7 755	10 632
Пальне	301	252
Інші	27 083	32 001
Разом:	263 765	297 508

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 971 466 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2018: 1 014 839 тис. грн.).

14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Дебіторська заборгованість покупців	52 409	115 903
Очікувані кредитні збитки	(7 328)	(15 818)
Разом:	45 081	100 085
14.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення		
	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
До 30 днів	16 381	45 596
30-60 днів	10 979	16 377
60-90 днів	7 137	17 173
90-120 днів	1 960	6 978
Більше 120 днів	8 624	13 961
Разом:	45 081	100 085
<i>Середня тривалість заборгованості, днів</i>	<i>84</i>	<i>85</i>
14.3 Очікувані кредитні збитки		
	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
На початок року	(16 082)	(114)
Списання боргів	9 591	-
Ефект від перерахунку у валюту представлення	341	294
Відрахування	(27 586)	(16 262)
На кінець року	(33 736)	(16 082)
14.4 Інша дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан		
	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Аванси видані	98 740	88 498
Очікувані кредитні збитки за авансами виданими	(24 596)	(16)
Інша поточна дебіторська заборгованість	87 438	59 860
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(1 812)	(248)
Разом:	159 770	148 094
14.5 Інша поточна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан		
	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Розрахунки за позиками виданими	73 194	40 295
Розрахунки з переведення боргу	11 521	11 521
Розрахунки з іншими дебіторами	394	6 115
Розрахунки за страхуванням	191	134
Розрахунки з підзвітними особами	98	64
Розрахунки з державними цільовими фондами	78	138
Розрахунки за претензіями	67	532
Розрахунки за відсотками за позикою виданою	49	71
Інші	34	742
Разом:	85 626	59 612

15. Інші непоточні та поточні активи

15.1 Інші активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Податковий кредит	16 699	19 846
Довгострокова частина наданих позик	15 545	12 127
Разом:	32 244	31 973

При первісному визнанні заборгованість за наданими позиками була класифікована Групою як фінансовий інструмент, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки. Станом на кожен звітну дату заборгованість відображається в обліку за справедливою вартістю, що була розрахована на підставі щорічного дисконтування майбутніх грошових потоків за заборгованістю. В якості ставки дисконтування була обрана середня відсоткова ставка за аналогічними фінансовими інструментами – депозитами в національній валюті у розрізі термінів погашення згідно договорів надання позик та фінансових допомог. Така відсоткова ставка за даними статистики фінансових ринків Національного банку України (<http://bank.gov.ua/Statist/sfs.htm>) упродовж 2019 року була в межах 9,96%-18,43% річних.

Різниця між справедливою вартістю заборгованості за позикою та номінальною вартістю була визнана в якості фінансових витрат при первісному визнанні у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 1 527 тис. грн.

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

16.1 Грошові кошти у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Гроші на банківських рахунках в національних валютах	14 897	16 892
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	7 548	28 166
Гроші у касі	9	2
Спеціальний рахунок в національній валюті	-	80
Разом:	22 454	45 140

17. Випущений капітал і резерви

17.1 Випущений капітал у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

17.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2019	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2018
Слободянюк Віктор Петрович	47,9005	1 687	56	1 973
Слободянюк Інна Петрівна	20,1235	709	20	704
Омельчук Юрій Миколайович	17,3187	610	9	317
Інші	14,6573	516	15	528
Разом:	100	3 522	100	3 522

17.3 Резерви у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Резерв з перерахунку у валюту представлення	(100 930)	(33 290)
Резервний капітал	2 095	2 095
Разом:	(98 835)	(31 195)

17.4 Резерв з перерахунку у валюту представлення	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Баланс на початок періоду	(33 290)	11 834
Рух за період	(67 640)	(45 124)
Баланс на кінець періоду	(100 930)	(33 290)

18. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються

До часток, що не контролюються, відноситься частина чистих активів та прибутків (збитків), якими Компанія не володіє у своїх дочірніх компаніях.

	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
18.1 Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються		
Випущений капітал	300	300
Резерв з перерахунку у валюту представлення	(155)	(85)
Резервний капітал	74	74
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 184	942
Разом:	1 403	1 231

19. Гудвіл

16 листопада 2018 року Компанією за грошові кошти було придбано частку у статутному капіталі ТОВ «Алл Трейд» (Україна), яка складає 100%, що надало їй контроль над об'єктом інвестування.

Дане придбання відображається в бухгалтерському обліку за методом придбання, тоді як ТОВ «Алл Трейд» відповідає визначенню бізнесу відповідно до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Ключові показники чистих активів ТОВ «Алл Трейд» на дату придбання розкриті в таблиці нижче:

19.1 Чисті активи ТОВ «Алл Трейд»	16.11.2018
Необоротні активи	3 700
Запаси	770
Грошові кошти	3
Торгова дебіторська заборгованість	1 042
Інша поточна дебіторська заборгованість	7
Аванси видані	620
Дебіторська заборгованість за податками	202
Всього активів:	6 344
Торговельна кредиторська заборгованість	887
Інші зобов'язання	5 614
Поточні податки до сплати	17
Всього зобов'язань:	6 518
Чисті активи:	(174)

При придбанні компанії ТОВ «Алл Трейд» з'являється гудвіл. Гудвіл - це надлишок вартості придбання над часткою покупця у ідентифікованих чистих активах, зобов'язаннях та непередбачених зобов'язаннях, придбаного об'єкта за справедливою вартістю:

19.2 Розрахунок гудвілу на дату придбання	
Справедлива вартість інвестиції	9 900
Чисті активи ТОВ «Алл Трейд»	(174)
Чисті активи, що відносяться до материнської компанії (100%)	(174)
Гудвіл:	10 074

Згідно з МСБО (IAS) 36 «Знецінення активів» Компанія повинна на кінець кожного звітного періоду оцінити, чи наявні ознаки знецінення активу. Якщо ознаки знецінення існують, Компанія повинна оцінити відшкодовану вартість активу. Так як відшкодована вартість гудвілу як окремого активу не може бути визначена, то використовується поняття одиниці, що генерує грошові кошти. У 2019 році Компанія не виявила ознак знецінення гудвілу.

20. Прибуток на акцію

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
20.1 Прибуток на акцію		
Середньорічна кількість простих акцій	14 089 440	14 089 440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	14 089 440	14 089 440
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	11,63	11,16
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	11,63	11,16

21. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

21.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Торговельна кредиторська заборгованість	246 957	266 457
Аванси отримані	62 191	58 981
Інші зобов'язання	45 953	35 817
Разом:	355 101	361 255

21.2 Інші зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Розрахунки з іншими кредиторами	26 280	23 081
Розрахунки за заробітною платою	10 664	5 679
Розрахунки за соціальним страхуванням	2 516	1 109
Розрахунки за позиками отриманими	4 319	4 547
Розрахунки за нарахованими відсотками	364	898
Розрахунки з підзвітними особами	182	92
Розрахунки з учасниками	79	89
Інші	1 549	322
Разом:	45 953	35 817

22. Кредити

22.1 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Банківські кредити	339 560	402 283
Разом:	339 560	402 283

22.2 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан по строках	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Короткострокові кредити	172 898	236 017
Поточна частина довгострокових кредитів	66 254	64 872
Довгострокові кредити	100 408	101 394
Разом:	339 560	402 283

22.3 Кредити отримані по валютах	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Кредити в гривні	188 835	227 908
Кредити в євро	150 725	46 943
Кредити в доларах США	-	5 606
Кредити в російських рублях	-	121 826
Разом:	339 560	402 283

Кредити від комерційних банків були отримані з метою фінансування статутної діяльності, повнення обігових коштів, рефінансування раніше понесених витрат, пов'язаних з придбанням ос-

новних засобів, а також на фінансування витрат, пов'язаних з придбанням та монтажем основних засобів, включаючи транспортні витрати та митні нарахування.

Відсотки за використання кредитів нараховувались згідно зі ставками, передбаченими у кредитних угодах. Упродовж 2019 року відсоткові ставки за кредитами в українській гривні не перевищували 20,5% річних, відсоткові ставки за кредитами в євро не перевищували 6,5% річних у ході їх погашення у звітному періоді. Витрати на сплату відсотків за кредитами від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались.

Забезпеченням банківських кредитів є основні засоби Групи, чиста балансова вартість яких станом на 31.12.2019 складає 144 700 тис. грн. Основні засоби Групи з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2019 - 247 145 тис. грн. знаходяться в іпотеці.

22.4 Кредити отримані у розрізі банків	Валюта	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
ПАТ «Кредобанк»	UAH	669	1 359
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	188 166	226 549
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	81 323	46 943
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	USD	-	5 606
ОАО «Банк Дабрабыт»	RUB	-	121 826
ОАО «Банк Дабрабыт»	EUR	69 402	-
Разом:		339 560	402 283

23. Інші довгострокові зобов'язання та їх поточна частина

23.1 Інші довгострокові зобов'язання та їх поточна частина у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Інші довгострокові зобов'язання	1 348	-
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	1 684	-
Разом:	3 032	-

Інші довгострокові зобов'язання складаються з розрахунків за придбану частку у статутному капіталі ТОВ «ВіВАА», згідно договорів купівлі-продажу на умовах розстрочення платежів частки в статутному капіталі від 23.10.2019 з Васильцем А.А. та Васильцем А.С. Згідно укладених договорів передбачається розстрочка платежів до 23.09.2021 року.

При первісному визнанні заборгованість за даною розстрочкою платежу була класифікована Групою як фінансовий інструмент, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки. Станом на кожен звітний дату заборгованість відображається в обліку за справедливою вартістю, що була розрахована на підставі щорічного дисконтування майбутніх грошових потоків за заборгованістю. В якості ставки дисконтування була обрана середня відсоткова ставка за аналогічними фінансовими інструментами – кредитами в національній валюті. Така відсоткова ставка за даними статистики фінансових ринків Національного банку України (<http://bank.gov.ua/Statist/sfs.htm>) на дату заключення договорів складала 7,48% річних.

Різниця між справедливою вартістю заборгованості за розстрочкою та номінальною вартістю була визнана в якості фінансових доходів при первісному визнанні у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 265 тис. грн.

24. Виплати працівникам

24.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Заборгованість перед персоналом	10 664	5 679
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2 516	1 109
Разом:	13 180	6 788

24.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(201 005)	(158 647)
Разом:	(201 005)	(158 647)

25. Забезпечення

	Забезпечення невикористаних відпусток
25.1 Забезпечення	
Станом на 31.12.2017 (перераховано)	5 481
Нарахування за рік	16 120
Використано протягом року	(6 772)
Вибуття резерву під час продажу дочірньої компанії	(40)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(263)
Станом на 31.12.2018 (перераховано)	14 526
Нарахування за рік	9 138
Використано протягом року	(10 051)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(891)
Станом на 31.12.2019	12 722

26. Програми пенсійного забезпечення

Група здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України, а також інші платежі, визначені законодавством країн-юрисдикції своїх дочірніх підприємств, а саме Республіки Білорусь, Російській Федерації та Казахстані. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Група не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Група визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

27. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 пов'язаними сторонами Групи є ключовий управлінський персонал, а також компанії під спільним контролем та асоційовані компанії.

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами наведено у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Групою та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

27.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Групою	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Торговельна дебіторська заборгованість	23 862	58 899
Аванси видані	10 084	22 193
Інша дебіторська заборгованість	66 934	29 847
Інші непоточні активи	13 659	12 127
Разом:	114 539	123 066

27.2 Заборгованість Групи перед пов'язаними сторонами	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Торговельна кредиторська заборгованість	132 318	123 983
Аванси отримані	24 043	3 742
Інші поточні зобов'язання	13 051	8 965
Разом:	169 412	136 690

За рік, що закінчився 31.12.2019, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 81 393 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 149 497 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2019, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 165 952 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2018, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 184 704 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 103 796 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2018, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 172 150 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 7 345 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 16 511 тис. грн.

28. Зміни в обліковій політиці

Протягом звітного періоду облікова політика Групи змінилася внаслідок вступу у дію нового стандарту, а саме МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Група застосувала МСФЗ (IFRS) 16 з використанням модифікованого ретроспективного підходу, за яким оцінила активи у формі права користування станом на 01 січня 2019 року у сумі, що дорівнює зобов'язанням за цією орендою. Група оцінила таке орендне зобов'язання за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням опублікованої ставки для довгострокових запозичень на дату першого застосування, а саме на 01 січня 2019 року (для компаній-резидентів України опублікована ефективна відсоткова ставка на 01.01.2019 – 20,45%, для компаній, що знаходяться у Республіці Білорусь – 11,12%, для компанії, що знаходиться у Російській Федерації – 9,7%).

Група зробила перерахунок станом на 31.12.2018:

28.1 Ефект від застосування МСФЗ 16	31.12.2018	Ефект від застосування МСФЗ 16	31.12.2018 (перераховано)
Права користування активами	-	9 102	9 102
Аванси видані	88 498	(16)	88 482
Довгострокові зобов'язання з оренди	3 985	6 141	10 126
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	5 408	2 945	8 353

При застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 Група визнала зобов'язання за орендою стосовно оренди, яка раніше була класифікована як «операційна» за принципами МСБО 17 «Оренда».

При переході на МСФЗ (IFRS) 16 Група визнала 9 102 тис. грн. активів, що є правом користування, і 9 102 тис. грн. зобов'язань за орендою, зменшених на авансові платежі за оренту у сумі 16 тис. грн.

28.2 Показник	Сума, тис. грн.
Номинальні зобов'язання за орендою на 31.12.2018	11 536
Справедлива вартість орендних платежів, розрахована на підставі щорічного дисконтування з використанням ефективної ставки відсотка	9 102
Визнані зобов'язання з оренди на 31.12.2018	9 102

Група вирішила представити активи з права користування та зобов'язання з оренди як окремі рядки у фінансовій звітності, тому відповідна детальна інформація наведена в Примітці 12.

29. Перерахунок консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Коригування у консолідованій фінансовій звітності на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року пов'язані з тим, що у попередній консолідованій фінансовій звітності до периметру консолідації не були включені компанії, які є дочірніми (ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація) та ПАТ «Рогачевгазстрой» (Республіка Білорусь) та які материнська компанія контролює як об'єкт інвестування, згідно вимог МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність». З метою подання консолідованої фінансової звітності, яка б відповідала вимогам всім чинним МСФЗ та зокрема МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» Компанія зробила перерахунок консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 років.

Згідно МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» Компанія постатейно консолідувала фінансову звітність материнської компанії та її дочірніх, шляхом складання аналогічних статей ак-

тивів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат. У таблиці нижче відображено вплив такого перерахунку на власний капітал Групи:

29.1 Коригування у Консолідованому звіті про власний капітал на 31 грудня 2017 року	31.12.2017	Коригування	31.12.2017 (Перераховано)
Резервний капітал	880	1 215	2 095
Резерв з перерахунку у валюту представлення	12 197	(363)	11 834
Нерозподілений прибуток (збиток)	357 259	65 081	422 340
Неконтрольована частка	26 013	(23 248)	2 765

30. Управління ризиками

На Групу здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Групи фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Групу ризиків, цілі Групи, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5, 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітках 14, 15;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітках 12,21,22,23.

Керівництво Групи проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Групи у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Групи, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019, 31.12.2018 наступний:

30.1 Активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Торговельна дебіторська заборгованість	14	45 081	100 085
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	85 626	59 612
Інші непоточні активи	15	15 545	12 127
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	22 454	45 140
Разом максимальний кредитний ризик		168 706	216 964

Кредитний ризик Групи станом на 31.12.2019 переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2018 – до торговельної дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик Групи контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків, і керівництво Групи вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Групою своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в забезпеченні у можливих межах постійної наявності в Групи відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Групи.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Групи, який розробив відповідну структуру для управління потребами Групи у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Група управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також поєднання термінів настання платежів за активами та зобов'язаннями Групи.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів за активами, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями за пасивом, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

30.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Найбільш ліквідні активи (A1)	22 454	45 140
Швидко реалізовані активи (A 2)	281 860	322 280
Повільно реалізовані активи (A3)	263 765	297 508
Важко реалізовані активи (A4)	845 744	701 459
Разом:	1 413 823	1 366 387

30.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	246 828	309 242
Короткострокові пасиви (П2)	404 230	387 511
Довгострокові пасиви (П3)	107 518	111 531
Власний капітал (П4)	655 247	558 103
Разом:	1 413 823	1 366 387

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2019 та 31.12.2018.

30.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
1	(224 374)	(264 102)
2	(122 370)	(65 231)
3	156 247	185 977
4	(190 497)	(143 356)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Консолідований звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 не є ліквідним, оскільки виконуються лише одна умова ліквідності з чотирьох.

Недотримання умови $A1 > П1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 224 374 тис. грн. на 31.12.2019 та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Постійні пасиви Групи менші за важко реалізовані активи, що підтверджує те, що частина необоротних активів покривається за рахунок позикового капіталу.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

30.5 Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,034	0,065
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,467	0,527
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,873	0,954

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2019 Група може негайно погасити 3,4% кредиторської заборгованості (на 31.12.2018 – 6,5%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 46,7% (на 31.12.2018 – 52,7%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 у Групи недостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

Управління капіталом

Управління капіталом Групи спрямовано на забезпечення безперервності діяльності з одночасним зростанням приросту прибутків.

Керівництво вживає заходів з дотримання рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Групи, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Групи, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Групи. Виконуючи ці заходи, Група намагається забезпечити стале зростання прибутків.

30.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	(98 835)	(31 195)
Нерозподілений прибуток (збиток)	749 157	584 545
Неконтрольована частка	1 403	1 231
Разом власний капітал	655 247	558 103
Довгострокові кредити	100 408	101 394
Короткострокові кредити	172 898	236 017
Поточна частина за довгостроковими кредитами	66 254	64 872
Загальна вартість запозичених коштів	339 560	402 283
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 454	45 140
Чистий борг на кінець року	317 106	357 143
Разом власний капітал та чистий борг	972 353	915 246
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,326	0,390

Показник нерозподіленого прибутку Групи станом на 31.12.2019 характеризується збільшенням порівняно з 2018 роком. Так, з 31.12.2018 по 31.12.2019 показник збільшився на 164 612 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31.12.2019 збільшилась на 97 144 тис. грн. порівняно з 31.12.2018. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2019 зменшилась на 15,59% порівняно з 31.12.2018.

30.7 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)
Прибуток (збиток) до оподаткування	187 421	162 280
Витрати на банківські відсотки	48 904	44 921
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	236 325	207 201
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	75 373	51 012
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	311 698	258 213
Чистий борг на кінець року	317 106	357 143
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	1,017	1,383

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звіту-

них періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2019 році показник EBITDA збільшився у порівнянні з 2018 роком.

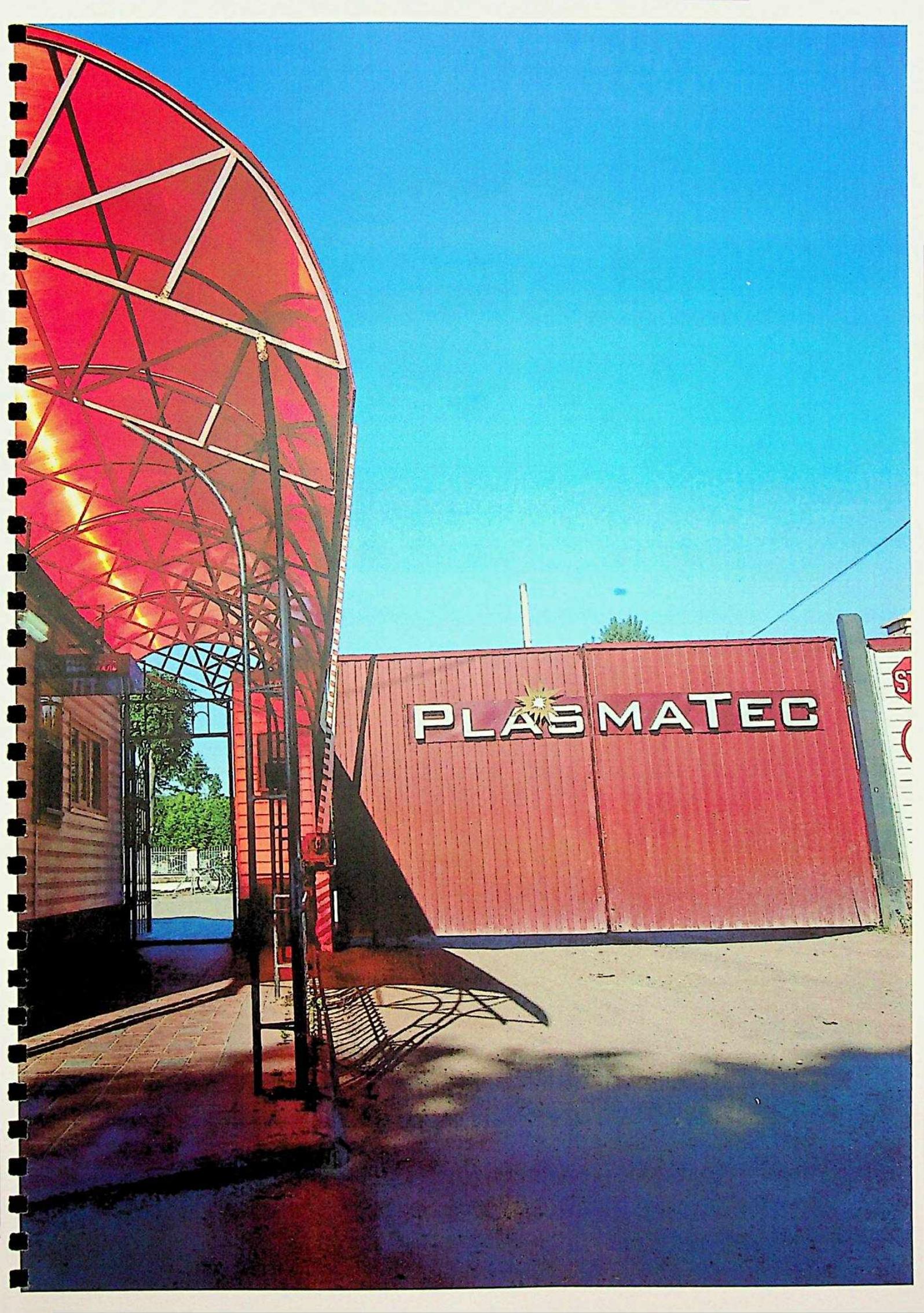
Окрім того, Група використовує коефіцієнт відношення чистого боргу до EBITDA. Цей показник дозволяє проаналізувати, чи покриває дохід від основної діяльності за вирахуванням амортизації вартість зобов'язань Групи.

31. Події після звітної дати

Звертаючи увагу на суттєві наслідки глобальної тепер уже пандемії COVID-19 для підприємств, що можуть проявлятися у вигляді перебоїв з виробництвом і постачаннями, падінням продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів і т.д., слід також пам'ятати про більш широкі наслідки на макрорівні — на глобальну економіку.

Всі ці негативні фактори лежать поза впливом Групи, однак Група дуже уважно ставиться до аналізу обставин і ризиків, з якими вона зіткнулася, і вважає, що наслідки зазначеної події не мають суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність.

Інші події, що мали б суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли консолідована фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались.



PLASMATEC

