

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПЛАЗМАТЕК»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зміст

Заява про відповідальність керівництва

Звіт керівництва

Звіт незалежного аудитора

Консолідована фінансова звітність

Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	12
Консолідований звіт про фінансовий стан.....	13
Консолідований звіт про зміни у капіталі.....	14
Консолідований звіт про рух грошових коштів.....	16

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	17
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	18
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	18
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	22
5. Виручка.....	38
6. Інші доходи.....	39
7. Витрати.....	39
8. Податки.....	41
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	42
10. Основні засоби.....	42
11. Нематеріальні активи.....	44
12. Права користування активами та зобов'язання з оренди.....	45
13. Запаси.....	46
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	46
15. Інші непоточні та поточні активи.....	47
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	48
17. Випущений капітал і резерви.....	48
18. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються.....	48
19. Гудвіл.....	49
20. Прибуток на акцію.....	49
21. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	50
22. Кредити.....	50
23. Інші довгострокові зобов'язання та їх поточна частина.....	52
24. Виплати працівникам.....	52
25. Забезпечення.....	52
26. Програми пенсійного забезпечення.....	53
27. Операції з пов'язаними сторонами.....	53
28. Зміни в обліковій політиці.....	54
29. Управління ризиками.....	54
30. Події після звітної дати.....	57
31. Звітність у форматі відповідно до вимог регулятора.....	59

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана консолідована фінансова звітність ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь), ПАТ «Рогачевгазстрой» (Республіка Білорусь), ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація), ТОВ «Monolith KZ» (Республіка Казахстан) та ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан) (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 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 17 листопада 2022 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
17 листопада 2022 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь), ПАТ «Рогачевгазстрой» (Республіка Білорусь), ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація), ТОВ «Monolith KZ» (Республіка Казахстан) та ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан) (далі разом – «Група») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Групи є виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин, оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням, виробництво листового скла, холодне волочіння дроту.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Групи

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Групи, надано у примітці 29 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2021 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-30 до консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Групи у 2021 році викладена на сторінці 12 даного Звіту. Згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 30.04 2021 було прийнято рішення щодо виплату дивідендів у сумі 28 180 тис. грн., що розподіляються між акціонерами пропорційно кількості належних їм акцій, що склало 2 грн. на одну акцію. Дивіденди були виплачені акціонерам через депозитарну систему України.

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 відбулись після звітної дати та до моменту, коли консолідована фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, розкриті у Примітці 30.

Незалежний аудитор

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

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
17 листопада 2022 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Виручка	5	2 568 640	2 167 101
Собівартість продажу	7	(2 073 849)	(1 591 227)
Валовий прибуток		494 791	575 874
Інші доходи	6	47 717	8 272
Адміністративні витрати	7	(121 311)	(119 714)
Витрати на збут	7	(134 026)	(120 508)
Інші витрати	7	(88 052)	(130 664)
Фінансові витрати	7	(57 106)	(54 608)
Фінансові доходи	6	2 500	1 088
Прибуток до оподаткування		144 513	159 740
Витрати з податку на прибуток	8	(17 789)	(14 452)
Прибуток від діяльності, що продовжується		126 724	145 288
Прибуток за рік		126 724	145 288
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Ефект від перерахунку у валюту представлення	17	(14 308)	(10 449)
Разом сукупний дохід за рік		112 416	134 839
Прибуток, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		123 759	147 325
Часток, що не контролюються		2 965	(2 037)
Разом сукупний дохід, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		111 385	136 741
Часток, що не контролюються		1 031	(1 902)

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

17 листопада 2022 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	1 142 483	977 116
Капітальні інвестиції	10,11	98 840	130 230
Нематеріальні активи	11	5 433	5 746
Права користування активами	12	6 684	4 657
Відстрочені податкові активи	9	1 089	69
Гудвіл	19	-	10 074
Інші непоточні активи	15	11 324	14 389
Разом непоточні активи		1 265 853	1 142 281
Поточні активи			
Запаси	13	442 720	336 998
Торговельна дебіторська заборгованість	14	83 895	67 430
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	145 900	135 655
Аванси видані	14	74 531	58 627
Дебіторська заборгованість за податками	8	69 840	54 089
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	116 719	84 697
Інші поточні активи	15	28 670	33 532
Разом поточні активи		962 275	771 028
РАЗОМ АКТИВИ		2 228 128	1 913 309
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	17	3 522	3 522
Резервний капітал	17	2 095	2 095
Резерв з перерахунку у валюту представлення	17	(123 751)	(111 377)
Нерозподілений прибуток (збиток)		986 397	890 818
Неконтрольована частка	18	27 847	26 816
Разом власний капітал		896 110	811 874
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити	22	183 570	128 430
Довгострокові зобов'язання з оренди	12	5 366	3 168
Цільове фінансування		11	11
Разом непоточні зобов'язання		188 947	131 609
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	22	484 122	413 618
Поточна частина довгострокових кредитів	22	94 599	63 044
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	12	4 408	4 735
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	23	-	1 609
Торговельна кредиторська заборгованість	21	380 672	292 123
Аванси отримані	21	73 895	73 450
Поточні податки до сплати	8	51 388	50 080
Забезпечення	25	17 663	18 685
Інші зобов'язання	21	36 324	52 482
Разом поточні зобов'язання		1 143 071	969 826
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 228 128	1 913 309

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

17 листопада 2022 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.19	3 522	(100 930)	2 095	1 403	749 157	655 247
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	(2 037)	147 325	145 288
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(10 584)	-	135	-	(10 449)
Придбання бізнесу	-	137	-	27 763	(4 729)	(23 171)
Вибуття дочірньої компанії	-	-	-	(448)	(647)	(1 095)
Дивіденди	-	-	-	-	(288)	(288)
Разом змін у власному капіталі за рік	-	(10 447)	-	25 413	141 661	156 627
Залишок на 31.12.20	3 522	(111 377)	2 095	26 816	890 818	811 874
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	2 965	123 759	126 724
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(12 374)	-	(1 934)	-	(14 308)
Дивіденди	-	-	-	-	(28 180)	(28 180)
Разом змін у власному капіталі за рік	-	(12 374)	-	1 031	95 579	84 236
Залишок на 31.12.21	3 522	(123 751)	2 095	27 847	986 397	896 110

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

17 листопада 2022 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 186 661	1 915 000
Повернення податків і зборів	131 528	112 737
у тому числі податку на додану вартість	131 481	107 202
Цільового фінансування	446	-
Надходження авансів від покупців і замовників	1 774 474	787 492
Надходження від повернення авансів	14 413	4 092
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	47
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	7	5
Надходження від операційної оренди	684	2 875
Інші надходження	234 990	821 046
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(572 661)	(1 856 208)
Праці	(230 040)	(216 679)
Відрахувань на соціальні заходи	(62 778)	(35 509)
Зобов'язань з податків і зборів	(353 962)	(137 674)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(18 586)	(20 410)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(258 638)	(20 758)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(76 738)	(46 230)
Витрачання на оплату авансів	(1 601 025)	(75 327)
Витрачання на оплату повернення авансів	(6 436)	(180 610)
Інші витрачання	(251 934)	(1 153 670)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	264 367	(12 383)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	1 199	26 520
Надходження від отриманих:		
відсотків	1	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	-	(2 419)
необоротних активів	(135 038)	(237 010)
Витрачання на надання позик	(172)	(20)
Інші платежі	(1)	(2 328)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(134 011)	(215 257)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	1 788 714	1 490 420
Інші надходження	383 018	181 385
Витрачання на:		
Погашення позик	(1 432 302)	(1 159 582)
Сплату дивідендів	(26 347)	(53)
Витрачання на сплату відсотків	(44 326)	(41 513)
Інші платежі	(764 390)	(185 739)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(95 633)	284 918

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Чистий рух коштів за звітний період	34 723	57 278
Залишок коштів на початок року	84 697	22 454
Придбання бізнесу	-	3 003
Знецінення грошових коштів	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1 149)	1 056
Вплив ефекту від перерахунку у валюту представлення	(1 552)	906
Залишок коштів на кінець року	116 719	84 697

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

17 листопада 2022 року

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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), ОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь), ПАТ «Рогачевгазстрой» (Республіка Білорусь), ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація), ТОВ «Monolith KZ» (Республіка Казахстан) та ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан) (далі разом – «Група»).

Основною діяльністю Групи є виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин, оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням, виробництво листового скла, холодне волочіння дроту.

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.

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).

У липні 2020 року ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» зробив інвестиції у виробництво на території Республіки Узбекистан. Так як для подальшого розвитку ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» потрібні були додаткові кошти, було прийнято рішення, на той час одноособового учасника компанії OSNOVA BAL TIC OU, збільшити статутний капітал підприємства за рахунок додаткового вкладу ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів», перерозподіливши долі володіння.

Упродовж 2020 року Компанією за грошові кошти було придбано неконтрольовану частку у статутному капіталі ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), яка складала 30%, що надало їй повний контроль над об'єктом інвестування.

Дочірні підприємства ПрАТ «ПлазмаТек» наведені у таблиці нижче:

Дочірнє підприємство	Основна діяльність	Країна	Частка володіння, %	
			31.12.2021	31.12.2020
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»	Виробництво іншої хімічної продукції	Україна	100,0	100,0
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	100,0	100,0
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	100,0
ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»	Оптова торгівля товарами	Узбекистан	64,22	64,22

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Дата реєстрації Компанії: 31.07.1995 року. Юридична адреса Компанії: 21036, Вінницька обл., місто Вінниця, вулиця Максимовича, буд. 18.

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників Групи становила 1 799 працівника (станом на 31 грудня 2020 року: 1 949 працівник).

Основні акціонери Компанії:

Найменування акціонера	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2021	31.12.2020
Слободянюк Віктор Петрович	Україна	48,5816	48,0243
Слободянюк Інна Петрівна	Україна	20,1235	20,1235
Омельчук Юрій Миколайович	Україна	17,3187	17,3187
Інші	Україна	13,9762	14,5335

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Групи склав 126 724 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року – 145 288 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 180 796 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року – на 198 798 тис. грн.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

У примітці 30 «Події після звітної дати» розкрито інформація про військову агресію Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність Компанії. З огляду на те, що потужності Компанії знаходяться не в зоні активних бойових дій та активи Компанії не постраждали, а також на те, що виробництво та реалізація продукції продовжується, Керівництво вважає, що відсутня суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності у майбутньому.

Діяльність Компанії є прибутковою, тому управлінський персонал вважає, що відсутні суттєві загрози для безперервної діяльності Підприємства. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

За останній рік, під впливом зовнішніх факторів відбулась переоцінка в Компанії суттєвих ризиків діяльності. Ризики полягали в забезпеченні виробничих потужностей сировиною та матеріалами, а також реалізації виготовленої продукції на ринку.

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

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2021 року та пізніше. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 - «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 Компанією 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 коригування 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 асоційовані і спільне підприємство спочатку визнаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 визначати 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоймовірно (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». 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), для ТОВ «Monolith KZ» - казахський тенге (KZT), а для ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» - узбецький сум (UZS).

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 окремих елемент капіталу.

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

	BYN / UAH	RUB / UAH	KZT / UAH	UZS / UAH
Станом на 31.12.2020	10,9606	0,3821	0,0672	0,0027
Середній курс за 2020 рік	11,0675	0,3744	0,0652	0,0027
Станом на 31.12.2021	10,7159	0,3669	0,0632	0,0025
Середній курс за 2021 рік	10,7449	0,3703	0,0634	0,0026

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 прибутку або збитку. 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 статтею «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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 кожен 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 справедливую 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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.

4.16 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 кожен 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 ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то 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 Групи 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

– 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	2 395 967	2 141 278
Виручка від продажу товарів	151 046	7 633
Виручка від реалізації послуг	21 627	18 190
Разом:	2 568 640	2 167 101

Структура виручки Групи за номенклатурою була наступною у 2020 – 2021 роках:

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
5.2 Виручка за номенклатурними групами		
Зварювальні електроди	2 332 600	2 049 335
Зварювальний дріт обміднений	171 444	90 429
Інше	64 596	27 337
Разом:	2 568 640	2 167 101

Географічна структура виручки Групи у 2020 – 2021 роках виглядала наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
5.3 Виручка за географічною структурою		
Росія	1 046 367	941 984
Україна	633 543	632 512
Казахстан	267 009	161 356
Білорусь	217 128	192 453
Узбекистан	214 562	102 675

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
5.3 Виручка за географічною структурою		
Румунія	34 631	34 456
Польща	33 649	17 956
Азербайджан	18 326	11 830
Молдова	10 278	14 316
Інші країни	93 147	57 563
Разом:	2 568 640	2 167 101

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

	31.12.2021	31.12.2020
5.4 Непоточні активи за географічною структурою		
Україна	971 434	842 386
Білорусь	163 492	179 524
Росія	1 345	2 976
Казахстан	4 646	3 435
Узбекистан	112 523	89 428
Разом:	1 253 440	1 117 749
Нерозподілені активи	12 413	24 532
Разом:	1 265 853	1 142 281

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
6.1 Інші доходи		
Чистий прибуток від курсових різниць	33 023	-
Прибуток від реалізації оборотних активів	3 463	-
Дохід від оренди активів	2 883	2 435
Відшкодування раніше списаних активів	1 344	2 541
Страхові відшкодування	858	1 573
Дохід від безоплатно одержаних активів	405	231
Дохід від списання зобов'язань	261	461
Одержані штрафи, пені, неустойки	48	185
Отримані відсотки банків	47	69
Інші доходи	5 385	777
Разом:	47 717	8 272

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
6.2 Фінансові доходи		
Доходи від отриманих відсотків	647	575
Доходи від позик виданих	1 853	513
Разом:	2 500	1 088

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Групи:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Матеріали	(1 564 076)	(1 134 696)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(245 143)	(263 442)
Амортизація	(99 382)	(80 216)
Паливо та електроенергія	(75 031)	(57 663)
Ремонти	(46 002)	(28 168)
Послуги	(42 175)	(25 169)
Податки	(2 040)	(1 846)
Роялті	-	(27)
Разом:	(2 073 849)	(1 591 227)

7.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Послуги сторонніх організацій	(52 575)	(59 749)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(50 495)	(40 728)
Амортизація	(7 476)	(8 001)
Послуги банку	(3 862)	(3 791)
Матеріали	(4 666)	(4 216)
Податки	(1 238)	(288)
Ремонт та технічне обслуговування	(999)	(2 941)
Разом:	(121 311)	(119 714)

7.3 Витрати на збут	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Витрати на доставку	(55 676)	(57 138)
Послуги сторонніх організацій	(25 868)	(20 912)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(18 380)	(15 852)
Матеріали	(15 747)	(15 390)
Маркетингові послуги	(5 695)	(3 440)
Амортизація	(4 881)	(6 024)
Інші	(7 779)	(1 752)
Разом:	(134 026)	(120 508)

7.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(25 942)	(38 891)
Сумнівні та безнадійні борги	(17 137)	(1 999)
Втрати від знецінення гудвілу	(10 074)	-
Втрати від знецінення запасів	(9 010)	(7 652)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(4 686)	(8 328)
Витрати на благодійну допомогу	(1 836)	(221)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 705)	(5 844)
Амортизація	(1 630)	(1 896)
Штрафи	(643)	(1 053)
Списання необоротних активів	(256)	(648)
Збиток від курсових різниць	-	(53 120)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.4 Інші витрати		
Збиток від реалізації фінансових інвестицій	-	(5 374)
Інші витрати	(15 133)	(5 638)
Разом:	(88 052)	(130 664)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(43 324)	(41 528)
Факторингові витрати	(8 628)	(10 459)
Витрати від первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю	-	(1 046)
Фінансові витрати за орендою	(1 574)	(834)
Інші фінансові витрати	(3 580)	(741)
Разом:	(57 106)	(54 608)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2021	31.12.2020
Податок на додану вартість	68 525	53 770
Податок на прибуток	1 167	128
Інші податкові активи	148	191
Разом:	69 840	54 089

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Податок на доходи фізичних осіб	22 402	19 759
Податок на додану вартість	21 169	23 480
Податок на прибуток до сплати	7 011	6 399
Інші податкові зобов'язання	806	442
Разом:	51 388	50 080

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 2020-2021 роках в Україні та Білорусі - 20%, у Росії – 20%, в Казахстані – 12%).

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(16 518)	(16 120)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	1 020	356
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	(2 289)	1 310
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(2)	2
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(17 789)	(14 452)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у 2021-2020 роках у розмірі 18% у для України, та у розмірі 20% для Російської Федерації.

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2019	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
Основні засоби	(269)	394	125
Матеріали	(39)	(30)	(69)
Витрати майбутніх періодів	5	(12)	(7)
Оціночні зобов'язання та резерви	14	6	20
Ефект від перерахунку у валюту представлення	2	(2)	-
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(287)	356	69

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
Основні засоби	125	606	731
Матеріали	(69)	67	(2)
Витрати майбутніх періодів	(7)	-	(7)
Оціночні зобов'язання та резерви	20	345	365
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	2	2
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	69	1 020	1 089

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	1 632 985	1 410 381
Накопичена амортизація	(397 668)	(308 886)
Чиста балансова вартість	1 235 317	1 101 495
Об'єкти незавершеного будівництва	92 834	124 323
Земельні ділянки	5 326	3 044
Будівлі та споруди	637 526	553 105
Машини та обладнання	373 622	296 606
Транспортні засоби	83 897	81 880
Офісне обладнання та інвентар	17 141	18 266
Інші	24 971	24 271
Чиста балансова вартість	1 235 317	1 101 495

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 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.

На 31 грудня 2021 та 2020 років, керівництво Групи проаналізувало необоротні активи на предмет знецінення. Жодних ознак знецінення не було ідентифіковано. На 31 грудня 2021 Компанія мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 87 901 тис. грн.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2019								
Первісна вартість	26 181	3 028	451 818	367 334	120 987	32 650	33 905	1 035 903
Накопичена амортизація	-	-	(44 002)	(112 983)	(51 420)	(13 550)	(10 440)	(232 395)
Чиста балансова вартість	26 181	3 028	407 816	254 351	69 567	19 100	23 465	803 508
Перекласифікація первісної вартості	411	-	-	891	(1 297)	-	(5)	-
Переведення з однієї категорії в іншу	(9 979)	-	2 825	5 741	1 164	-	249	-
Надходження (первісна вартість)	112 301	240	159 776	93 652	30 274	4 747	14 970	415 960
Надходження (знос)	-	-	(566)	(56)	(433)	(8)	(5)	(1 068)
Вибуття первісної вартості	(4 547)	(224)	(1 912)	(17 013)	(6 778)	(463)	(4 307)	(35 244)
Вибуття зносу	-	-	555	3 332	3 867	197	4 271	12 222
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	(44)	-	(1 421)	(3 635)	(651)	(433)	(54)	(6 238)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	83	602	336	116	17	1 154
Амортизаційні відрахування	-	-	(14 051)	(41 259)	(14 169)	(4 990)	(14 330)	(88 799)
Станом на 31.12.2020								
Первісна вартість	124 323	3 044	611 086	446 970	143 699	36 501	44 758	1 410 381
Накопичена амортизація	-	-	(57 981)	(150 364)	(61 819)	(18 235)	(20 487)	(308 886)
Чиста балансова вартість	124 323	3 044	553 105	296 606	81 880	18 266	24 271	1 101 495
Переведення з однієї категорії в іншу	(82 934)	-	16 826	59 231	5 667	197	1 013	-
Надходження (первісна вартість)	54 552	2 288	90 728	82 338	15 430	4 376	9 105	258 817
Вибуття первісної вартості	(1 305)	(6)	(194)	(8 264)	(2 693)	(172)	(9 918)	(22 552)
Вибуття зносу	-	-	38	3 777	1 322	172	9 843	15 152
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	(1 802)	-	(3 728)	(5 458)	(1 876)	(574)	(223)	(13 661)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	163	913	1 138	232	35	2 481
Амортизаційні відрахування	-	-	(19 412)	(55 521)	(16 971)	(5 356)	(9 155)	(106 415)
Станом на 31.12.2021								
Первісна вартість	92 834	5 326	714 718	574 817	160 227	40 328	44 735	1 632 985
Накопичена амортизація	-	-	(77 192)	(201 195)	(76 330)	(23 187)	(19 764)	(397 668)
Чиста балансова вартість	92 834	5 326	637 526	373 622	83 897	17 141	24 971	1 235 317

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Нематеріальні активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	27 152	22 390
Накопичена амортизація	(15 713)	(10 793)
Чиста балансова вартість	11 439	11 597
Нематеріальні активи у процесі розробки	6 006	5 851
Права на комерційні позначення	28	33
Авторські та суміжні з ним права	5 405	5 713
Чиста балансова вартість	11 439	11 597

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 31.12.2020 та 31.12.2021 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 31.12.2020 та 31.12.2021 відсутні. Станом на 31.12.2021 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 31.12.2019					
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
Переведення з однієї категорії в іншу	(581)	-	-	581	-
Надходження (первісна вартість)	115	19	-	5 106	5 240
Вибуття первісної вартості	(90)	-	-	(95)	(185)
Вибуття зносу	-	-	-	93	93
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	(51)	(51)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	17	17
Амортизаційні відрахування	-	(3)	-	(4 298)	(4 301)

Станом на 31.12.2020

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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
Первісна вартість	5 851	891	366	15 282	22 390
Накопичена амортизація	-	(858)	(366)	(9 569)	(10 793)
Чиста балансова вартість	5 851	33	-	5 713	11 597
Надходження (первісна вартість)	155	-	-	4 853	5 008
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(226)	(226)
Вибуття зносу	-	-	-	204	204
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	(20)	(20)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	36	36
Амортизаційні відрахування	-	(5)	-	(5 155)	(5 160)
Станом на 31.12.2021					
Первісна вартість	6 006	891	366	19 889	27 152
Накопичена амортизація	-	(863)	(366)	(14 484)	(15 713)
Чиста балансова вартість	6 006	28	-	5 405	11 439

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 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 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:

12.1 Балансова вартість активів з права користування	31.12.2021	31.12.2020
Земельні ділянки	607	867
первісна вартість	1 512	1 467
накопичена амортизація	(905)	(600)
Транспортні засоби	1 886	4
первісна вартість	2 063	13
накопичена амортизація	(177)	(9)
Обладнання	250	252
первісна вартість	999	876

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	31.12.2021	31.12.2020
12.1 Балансова вартість активів з права користування		
накопичена амортизація	(749)	(624)
Приміщення	3 562	3 051
первісна вартість	7 170	7 912
накопичена амортизація	(3 608)	(4 861)
Технічні умови	379	483
первісна вартість	878	810
накопичена амортизація	(499)	(327)
Разом:	6 684	4 657
12.2 Зобов'язання за договорами оренди	31.12.2021	31.12.2020
До 1 року	4 408	4 735
Від 1 до 5 років	5 272	3 119
Більше 5 років	94	49
Разом зобов'язань за договорами оренди:	9 774	7 903
	За рік, що закінчився	За рік, що закінчився
12.3 Витрати за орендою	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові витрати	(1 574)	(833)
Амортизація активу	(1 794)	(3 092)
Разом витрати за орендою:	(3 368)	(3 925)

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина й матеріали	217 293	147 658
Готова продукція	77 554	81 744
Незавершене виробництво	40 198	39 511
Товари	32 337	18 707
Запасні частини	21 707	12 802
Пальне	584	477
Інші	53 047	36 099
Разом:	442 720	336 998

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 1 585 827 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2020: 1 155 637 тис. грн.).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість покупців	88 267	76 039
Очікувані кредитні збитки	(4 372)	(8 609)
Разом:	83 895	67 430

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
14.2 Очікувані кредитні збитки		
На початок року	(32 520)	(33 736)
Списання боргів	6 009	3 231
Ефект від перерахунку у валюту представлення	156	64
Відрахування	(20 961)	(2 079)
На кінець року	(47 316)	(32 520)

14.3 Інша дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Аванси видані	102 071	81 132
<i>Знецінення авансів виданих</i>	<i>(27 540)</i>	<i>(22 505)</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість	161 304	137 061
<i>Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю</i>	<i>(15 404)</i>	<i>(1 406)</i>
Разом:	220 431	194 282

14.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за позиками виданими	101 444	121 674
Розрахунки з іншими дебіторами	38 568	1 254
Розрахунки за страхуванням	876	197
Розрахунки з державними цільовими фондами	435	217
Розрахунки за відсотками за позикою виданою	229	37
Розрахунки з підзвітними особами	98	239
Розрахунки за претензіями	21	404
Розрахунки з переведення боргу	-	11 521
Інші	4 229	112
Разом:	145 900	135 655

15. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ТА ПОТОЧНІ АКТИВИ

15.1 Інші активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Податковий кредит	28 670	33 532
Довгострокова частина наданих позик	11 324	14 389
Разом:	39 994	47 921

При первісному визнанні заборгованість за наданими позиками була класифікована Групою як фінансовий інструмент, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки. Станом на кожну 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 2020-2021 року була в межах 7,39%-14,85% 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 2020 році у сумі 1 046 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в національних валютах	62 496	12 953
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	54 200	60 469
Гроші у касі	23	19
Грошові кошти в дорозі	-	11 256
Разом:	116 719	84 697

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

17.1 Випущений капітал у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

17.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2021		31.12.2020	
		Частка у статутному капіталі, %		Частка у статутному капіталі, %	
Слободянюк Віктор Петрович	48,5816	1 691	48,0243	1 691	
Слободянюк Інна Петрівна	20,1235	709	20,1235	709	
Омельчук Юрій Миколайович	17,3187	610	17,3187	610	
Інші	13,9762	512	14,5335	512	
Разом:	100	3 522	100	3 522	

17.3 Резерви у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Резерв з перерахунку у валюту представлення	(123 751)	(111 377)
Резервний капітал	2 095	2 095
Разом:	(121 656)	(109 282)

17.4 Резерв з перерахунку у валюту представлення

	31.12.2021	31.12.2020
Баланс на початок періоду	(111 377)	(100 930)
Придбання бізнесу	-	137
Ефект від переводу в валюту представлення за період	(12 374)	(10 584)
Баланс на кінець періоду	(123 751)	(111 377)

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.

18.1 Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються

	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	30 755	30 755
Резерв з перерахунку у валюту представлення	(1 878)	56
Резервний капітал	74	74
Нерозподілений прибуток (збиток)	(1 104)	(4 069)
Разом:	27 847	26 816

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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) з «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 2021 році Компанія відобразила знецінення гудвілу у сумі 10 074 тис. грн.

20. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

20.1 Прибуток на акцію	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
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	8,99	10,31
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	8,99	10,31

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

21. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

21.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна кредиторська заборгованість	380 672	292 123
Аванси отримані	73 895	73 450
Інші зобов'язання	36 335	52 482
Разом:	475 298	418 055

21.2 Інші зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки з іншими кредиторами	13 392	19 886
Розрахунки за заробітною платою	12 551	18 006
Розрахунки з підзвітними особами	3 897	7 773
Розрахунки за соціальним страхуванням	3 042	4 187
Розрахунки за позиками отриманими	1 426	679
Розрахунки за нарахованими відсотками	902	482
Розрахунки з учасниками	86	99
Інші	1 028	1 370
Разом:	36 324	52 482

22. КРЕДИТИ

22.1 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Банківські кредити	762 291	605 092
Разом:	762 291	605 092

22.2 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан по строках

	31.12.2021	31.12.2020
Короткострокові кредити	484 122	413 618
Поточна частина довгострокових кредитів	94 599	63 044
Довгострокові кредити	183 570	128 430
Разом:	762 291	605 092

22.3 Кредити отримані по валютах

	31.12.2021	31.12.2020
Кредити в гривні	344 186	188 668
Кредити в євро	225 010	281 389
Кредити в російських рублях	168 068	135 035
Кредити в доларах США	25 027	-
Разом:	762 291	605 092

22.4 Кредити по строках

	Строк погашення	Валюта	31.12.2021
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Лютий 2022	UAH	77 931
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Квітень 2022	UAH	25 000
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Квітень 2022	EUR	389
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Червень 2022	UAH	38 303

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

22.4 Кредити по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2021
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2022	EUR	414
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2022	EUR	126
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2022	EUR	274
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Листопад 2022	EUR	90
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2022	UAH	60 000
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2022	EUR	4 238
ОАО «Банк Дабрабыт»	Травень 2023	EUR	114 821
ASIA ALLIANCE BANK	Червень 2023	USD	25 027
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2023	UAH	21 533
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2023	EUR	1 451
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2023	EUR	104
ОАО «Банк Дабрабыт»	Вересень 2023	RUB	168 068
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2023	EUR	969
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2023	EUR	4 667
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2024	EUR	1 148
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2024	EUR	30 530
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Листопад 2024	EUR	10 622
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Березень 2025	EUR	35 563
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2025	UAH	115 719
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Листопад 2025	EUR	6 372
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2025	EUR	5 891
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2026	EUR	2 321
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2026	EUR	5 020
ПАТ «ОТП Банк»	Грудень 2028	UAH	5 700
Разом:			762 291

Кредити від комерційних банків були отримані з метою фінансування статутної діяльності, поповнення обігових коштів, рефінансування раніше понесених витрат, пов'язаних з придбанням основних 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 2021 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 31.12.2021 складає 251 019 тис. грн. (на 31.12.2020 складає 156 429 тис. грн.). Основні засоби Групи з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2021 - 319 467 тис. грн. (на 31.12.2020 - 290 763 тис. грн.) знаходяться в іпотеці. Забезпеченням банківських кредитів також виступає порука кінцевого бенефіціарного власника Групи.

22.5 Кредити отримані у розрізі банків	Валюта	31.12.2021	31.12.2020
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	338 486	188 668
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	110 189	151 956
ОАО «Банк Дабрабыт»	RUB	168 068	135 035
ОАО «Банк Дабрабыт»	EUR	114 821	129 433
ПАТ «ОТП Банк»	UAH	5 700	-
ASIA ALLIANCE BANK	USD	25 027	-
Разом:		762 291	605 092

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	-	1 609
Разом:	-	1 609

Інші довгострокові зобов'язання та поточна частина інших довгострокових зобов'язань 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 кожну 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 – 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	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	12 551	18 006
Заборгованість перед фондами соціального страхування	3 042	4 187
Разом:	15 593	22 193

24.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(315 723)	(325 866)
Разом:	(315 723)	(325 866)

25. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

25.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2019	12 722
Нарахування за рік	19 156
Використано протягом року	(12 990)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(203)
Станом на 31.12.2020	18 685
Нарахування за рік	16 710
Використано протягом року	(17 524)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(208)
Станом на 31.12.2021	17 663

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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, Казахстані та Узбекистані. 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 31.12.2020 та 31.12.2021 пов'язаними сторонами Групи є власники значного пакету акцій, 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 31.12.2020 та 31.12.2021 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

27.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Групою	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	35 391	65 831
Аванси видані	42 398	2 336
Інша дебіторська заборгованість	105 203	74 372
Інші непоточні активи	11 153	12 460
Разом:	194 145	154 999

27.2 Заборгованість Групи перед пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна кредиторська заборгованість	181 857	154 769
Аванси отримані	6 781	3 470
Інші поточні зобов'язання	8 398	15 191
Разом:	197 036	174 430

За рік, що закінчився 31.12.2020, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 162 249 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 146 368 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2020, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 256 866 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2021, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 116 095 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 100 464 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2021, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 139 170 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 8 625 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 11 238 тис. грн.

У 2021 році згідно Протоколу засідання Наглядової ради ПрАТ «Плазматек» від 30.04 2021 було прийнято рішення щодо виплати дивідендів у сумі 28 180 тис. грн., що розподіляються між акціонерами пропорційно кількості належних їм акцій, що склало 2 грн. на одну акцію. Дивіденди були виплачені акціонерам через депозитарну систему України.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

28. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У поточному році Група прийняла 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 2021 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Групи.

29. 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 Групі 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.

а. 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 31.12.2020, 31.12.2021 наступний:

29.1 Активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	14	83 895	67 430
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	145 900	135 655
Інші непоточні активи	15	11 324	14 389
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	116 719	84 697
Разом максимальний кредитний ризик		357 838	302 171

Кредитний ризик Групи станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 переважно відноситься до іншої поточної 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.

б. 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 Групі відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 убуння ліквідності, із зобов'язаннями за пасивом, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

29.2 Активи у порядку убуння ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	116 719	84 697
Швидко реалізовані активи (A 2)	402 836	349 333
Повільно реалізовані активи (A3)	442 720	336 998
Важко реалізовані активи (A4)	1 265 853	1 142 281
Разом:	2 228 128	1 913 309

29.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	583 129	483 006
Короткострокові пасиви (П2)	559 942	486 820
Довгострокові пасиви (П3)	188 947	131 609
Власний капітал (П4)	896 110	811 874
Разом:	2 228 128	1 913 309

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2020 та 31.12.2021.

	Надлишок (нестача)	
29.4 Групи активів та пасивів	31.12.2021	31.12.2020
1	(466 410)	(398 309)
2	(157 106)	(137 487)
3	253 773	205 389
4	(369 743)	(330 407)

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 31.12.2020 та 31.12.2021 не є ліквідним, оскільки виконується лише одна умова ліквідності з чотирьох.

Недотримання умови $A1 > П1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 466 410 тис. грн. на 31.12.2021 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 31.12.2020 та 31.12.2021 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

29.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,102	0,087
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,455	0,448
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,842	0,795

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2021 Група може негайно погасити 10,2% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 8,7%).

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 31.12.2021 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 45,5% (на 31.12.2020 – 44,8%).

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 31.12.2020 та 31.12.2021 у Групи недостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

с. 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.

29.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	(121 656)	(109 282)
Нерозподілений прибуток (збиток)	986 397	890 818
Неконтрольована частка	27 847	26 816
Разом власний капітал	896 110	811 874
Довгострокові кредити	183 570	128 430
Короткострокові кредити	484 122	413 618
Поточна частина за довгостроковими кредитами	94 599	63 044
Загальна вартість запозичених коштів	762 291	605 092
Грошові кошти та їх еквіваленти	116 719	84 697
Чистий борг на кінець року	645 572	520 395
Разом власний капітал та чистий борг	1 541 682	1 332 269
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,419	0,391

Показник нерозподіленого прибутку Групи станом на 31.12.2021 характеризується збільшенням порівняно з 2020 роком. Так, з 31.12.2020 по 31.12.2021 показник збільшився на 95 579 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31.12.2021 збільшилась на 84 236 тис. грн. порівняно з 31.12.2020. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2021 збільшилась на 25,98% порівняно з 31.12.2020.

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
29.7 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	144 513	159 740
Витрати на банківські відсотки	43 324	41 528
ЕВІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	187 837	201 268
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	113 369	96 137

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
29.7 Розрахунок фінансових показників		
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	301 206	297 405
Чистий борг на кінець року	645 572	520 395
Чистий борг на кінець року / EBITDA	2,143	1,75

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2021 році показник EBITDA зменшилась у порівнянні з 2020 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.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності в перші тижні. Було прийнято рішення припинити діяльність у Російській Федерації та Республіці Білорусь. Група повністю зупинила виробництво по компанії ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) та припинити діяльність ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація).

Незважаючи на те, що виробництво зварювальних електродів в Республіці Білорусь було зупинено та повністю закрито представництво в російській Федерації, заводи в Україні та Узбекистані продовжують роботу. Компанія представляє нові види продукції та нарощує обладнання в Узбекистані для збільшення виробництва, де продажі у 2022 році вже збільшились більш ніж як у тричі у порівнянні з минулим роком. Група охоплює різні підприємства, з них завод виробництва обладнання, завод з підготовки компонентів для виробництва зварювальних матеріалів, транспортне підприємство, що забезпечує можливість постійного функціонування. Реалізація продукції здійснюється через торговельні представництва в Україні, Польщі, Румунії, Молдови та Узбекистані. До того ж Група приймала участь у міжнародній виставці метизів, кабелю, дроту, виробничого обладнання та технологій «Wire and Tube 2022» у м. Дюссельдорф, що дало змогу представити продукцію європейським представникам, клієнтам з різних куточків світу та вийти на нові ринки збуту.

Група на базі R&D Центру створює інноваційні розробки, що забезпечує нові методи виробництва. R&D центр розробив технологію виробництва твердосплавного інструменту на основі WC-Co спіканням пучком електронів у вакуумі, що дає змогу значно скороти час спікання (орієнтовно 40 с замість кількох годин).

Активи Компанії, що знаходяться на території України, не зазнали втрат оскільки виробничі потужності знаходяться не в зоні активних бойових дій. Виготовлення та реалізації продукції продовжується із скороченням через зменшення замовлень на продукцію, проте всі основні покупці збереглися. Втрата трудових ресурсів відбулась у зв'язку із скороченням персоналу внаслідок зменшення обсягів виробництва, а також із мобілізацією працівників.

Група проводить активні заходи щодо підтримки та налагодження логістичних виробничих ланцюжків, провівши переговори з основними постачальниками та підрядниками та отримала підтвердження про продовження співпраці в поточних умовах. Керівництво Групи переглянуло та скорегувало виробничі та фінансові плани на найближчі 12 місяців з урахуванням можливих варіантів розвитку ситуації. Станом на дату цієї консолідованої фінансової звітності Група погасила частину своїх зобов'язань за кредитами на суму більш ніж 150 млн. грн., а також було підписано додаткові угоди щодо подовження терміну дії до 2023 року по деяким кредитним угодам, строк дії яких закінчувався у 2022 році.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків і платежів до бюджету. Керівництво вважає, що оцінити весь вплив даної події можна буде лише при підготовці консолідованої фінансової звітності за 2022 рік.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

31. ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»	Дата	КОДИ		
Територія: ВІННИЦЬКА	за ЄДРПОУ	2022	01	01
Організаційно-правова форма господарювання: Закрите акціонерне товариство	за КОАТУУ	03567397		
Вид економічної діяльності: Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин	за КОПФГ	UA0502003		
Середня кількість працівників 992	за КВЕД	0010063857		
Адреса: вулиця Максимовича, буд. 18, м. Вінниця, Вінницька обл., 21036		232		
Одиниця виміру: тис. грн.		25.93		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
V				

Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Стаття	Форма №1	Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 746	5 433
первісна вартість	1001	16 539	21 146
накопичена амортизація	1002	(10 793)	(15 713)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	130 174	98 840
Основні засоби	1010	977 172	1 142 483
первісна вартість	1011	1 286 058	1 540 151
знос	1012	(308 886)	(397 668)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	69	1 089
Гудвіл	1050	10 074	-
Інші необоротні активи	1090	19 046	18 008
Усього за розділом I	1095	1 142 281	1 265 853
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	336 998	442 720
Виробничі запаси	1101	197 036	292 631
Незавершене виробництво	1102	39 511	40 198
Готова продукція	1103	81 744	77 554
Товари	1104	18 707	32 337
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	67 430	83 895
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	58 627	74 531
з бюджетом	1135	54 089	69 840
у тому числі з податку на прибуток	1136	128	1 167
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	135 655	145 900
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	84 697	116 719

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Рахунки в банках	1167	73 422	116 696
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	33 532	28 670
Усього за розділом II	1195	771 028	962 275
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 913 309	2 228 128
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3 522	3 522
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	(111 377)	(123 751)
Резервний капітал	1415	2 095	2 095
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	890 818	986 397
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка		26 816	27 847
Усього за розділом I	1495	811 874	896 110
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	128 430	183 570
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 168	5 366
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	11	11
Усього за розділом II	1595	131 609	188 947
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	413 618	484 122
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	69 388	99 007
товари, роботи, послуги	1615	292 123	380 672
розрахунками з бюджетом	1620	50 080	51 388
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 399	7 011
розрахунками зі страхування	1625	4 187	3 042
розрахунками з оплати праці	1630	18 006	12 551
одержаними авансами	1635	73 450	73 895
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	18 685	17 663
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30 289	20 731
Усього за розділом III	1695	969 826	1 143 071
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 913 309	2 228 128

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	за ЄДРПОУ	2022	01 01 03567397

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2021 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 568 640	2 167 101
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 073 849)	(1 591 227)
Валовий:			
прибуток	2090	494 791	575 874
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	47 717	8 272
Адміністративні витрати	2130	(121 311)	(119 714)
Витрати на збут	2150	(134 026)	(120 508)
Інші операційні витрати	2180	(88 052)	(130 664)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	169 875	211 707
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 500	1 088
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(57 106)	(54 608)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	144 513	159 740
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17 789)	(14 452)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	126 724	145 288
збиток	2355		

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	(14 308)	(10 449)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(14 308)	(10 449)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(14 308)	(10 449)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	112 416	134 839
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
Власникам материнської компанії	2470	123 759	147 325
Неконтрольованій частці	2475	2 995	(2 037)
Сукупний дохід, що належить:			
Власникам материнської компанії	2480	111 385	136 741
Неконтрольованій частці	2485	1 031	(1 902)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(1 718 551)	(1 253 972)
Витрати на оплату праці	2505	(277 929)	(287 256)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(37 794)	(38 610)
Амортизація	2515	(113 369)	(96 144)
Інші операційні витрати	2520	(243 397)	(188 098)
Разом	2550	(2 391 040)	(1 864 080)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	14 089 440	14 089 440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	14 089 440	14 089 440
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8,99	10,31
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8,99	10,31
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2022	01	01
		03567397		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2021 рік**

Стаття	Код	За звітний період	1801004
			За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 186 661	1 915 000
Повернення податків і зборів	3005	131 528	112 737
у тому числі податку на додану вартість	3006	131 481	107 202
Цільового фінансування	3010	446	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 774 474	787 492
Надходження від повернення авансів	3020	14 413	4 092
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	47
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7	5
Надходження від операційної оренди	3040	684	2 875
Інші надходження	3095	234 990	821 046
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(572 661)	(1 856 208)
Праці	3105	(230 040)	(216 679)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(62 778)	(35 509)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(353 962)	(137 674)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18 586)	(20 410)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(258 638)	(20 758)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(76 738)	(46 230)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 601 025)	(75 327)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 436)	(180 610)
Інші витрачання	3190	(251 934)	(1 153 670)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	264 367	(12 383)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 199	26 520
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	3 003
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(2 419)
необоротних активів	3260	(135 038)	(237 010)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(172)	(20)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші платежі	3290	(1)	(2 328)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(134 011)	(212 254)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 788 714	1 490 420
Інші надходження	3340	383 018	181 385
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 432 302)	(1 159 582)
Сплату дивідендів	3355	(26 347)	(53)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(44 326)	(41 513)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(764 390)	(185 739)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(95 633)	284 918
Чистий рух коштів за звітний період	3400	34 723	60 281
Залишок коштів на початок року	3405	84 697	22 454
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 701)	1 962
Залишок коштів на кінець року	3415	116 719	84 697

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
03567397		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Накопичені курсові різниці	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5			6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 522	-	-	(111 377)	2 095	26 816	890 818	-	-	811 874
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 522	-	-	(111 377)	2 095	26 816	890 818	-	-	811 874
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	2 965	123 759	-	-	126 724
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	(12 374)	-	(1 934)	-	-	-	(13 175)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	(28 180)	-	-	(28 180)
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(12 374)	-	1 031	95 579	-	-	84 236
Залишок на кінець року	4300	3 522	-	-	(123 751)	2 095	27 847	986 397	-	-	896 110

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Консолідований звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Накопичені курсові різниці	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5			6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 522	-	-	(100 930)	2 095	1 403	749 157	-	-	655 247
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	(100 930)	-	1 403	749 157	-	-	655 247
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	(2 037)	147 325	-	-	145 288
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	(10 584)	-	135	-	-	-	(10 449)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	(288)	-	-	(288)
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	137	-	27 315	(5 376)	-	-	22 076
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(10 447)	-	25 413	141 661	-	-	156 627
Залишок на кінець року	4300	3 522	-	-	(111 377)	2 095	26 816	890 818	-	-	811 874