



Crowe

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПЛАЗМАТЕК»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Та Звіт незалежного аудитора

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.....	17
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	18
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	21
5. Виручка.....	38
6. Інші доходи.....	39
7. Витрати.....	39
8. Податки.....	41
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	41
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.....	47
17. Випущений капітал і резерви.....	47
18. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються.....	48
19. Фінансові інвестиції.....	48
20. Прибуток на акцію.....	49
21. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	49
22. Кредити та позики.....	49
23. Інші довгострокові зобов'язання.....	51
24. Виплати працівникам.....	52
25. Забезпечення.....	52
26. Програми пенсійного забезпечення.....	52
27. Операції з пов'язаними сторонами.....	53
28. Зміни в обліковій політиці.....	53
29. Управління ризиками.....	54
30. Події після звітної дати.....	57
31. Звітність у форматі відповідно до вимог регулятора.....	58

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана консолідована фінансова звітність ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Апл Трейд» (Україна) та ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан) (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2022 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 06 квітня 2023 року.

Компанія ТОВ «Кроу Ерфолг 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
11 квітня 2023 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна) 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 2022 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 2022 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 2022 році викладена на сторінці 12 даного Звіту. Рішення про нарахування та виплату дивідендів у звітному періоді не приймалось. У 2021 році 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

11 квітня 2023 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій раді ПрАТ «ПлазмаТек»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ПлазмаТек» (далі - Компанія) та його дочірніх компаній (далі разом - «Група»), що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, Консолідованого звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Консолідованого звіту про зміни у капіталі та Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

Ключові питання аудиту

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

Прийнятність припущення щодо безперервності діяльності

Як зазначено у Примітці 2, у зв'язку з військовою агресією та введенням воєнного стану відбулось ускладнення ведення операційної діяльності та повне зупинення дочірніх підприємств на території Республіки Білорусь та Російської Федерації. Ці дії спровокували погіршення показників

діяльності Групи і зменшення виручки зокрема. Відповідно, можливість Групи продовжувати діяльність на безперервній основі, а також вплив подій після звітної дати на безперервність діяльності мали вагоме значення при проведенні нами аудиту консолідованої фінансової звітності.

В ході аудиту ми

- Ми отримали від керівництва Групи пояснення щодо впливу подій після звітної дати на діяльність Групи;
- Ми провели аналіз операцій після звітної дати, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет впливу на діяльність Групи та порівняли з отриманими коментарями від керівництва.

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

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за подання разом з консолідованою фінансовою звітністю іншої інформації у формі Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826. Річна інформація емітента включає в себе Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з консолідованою фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

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

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків,

якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання,

які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	ПрАТ «ПлазмаТек»
Ідентифікаційний код юридичної особи	03567397
Місцезнаходження	21036, Вінницька обл., Вінницький р-н, м. Вінниця, вул. Праведників світу, будинок 18
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Відсутня
- організаційно-правова форма	-
- місцезнаходження	-
Дочірня компанія	ПП «ПлазмаТек-Транс»
- організаційно-правова форма	Приватне підприємство
- місцезнаходження	24723, Вінницька обл., Тульчинський р-н, селище міського типу Рудниця, вул. Шевченка, будинок 81
Дочірня компанія	ТОВ «ПрагмаФактор»
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	24723, Вінницька обл., Тульчинський р-н, селище міського типу Рудниця, вул. Шевченка, будинок 81
Дочірня компанія	ТОВ «Алл Трейд»
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	13300, Житомирська обл., м. Бердичів, вул. Білопільська, буд. 2
Дочірня компанія (діяльність зупинена, втрата контролю)	ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»

- організаційно-правова форма
- місцезнаходження

Дочірня компанія (діяльність зупинена, втрата контролю)

- організаційно-правова форма
- місцезнаходження

Дочірня компанія (діяльність зупинена, втрата контролю)

- організаційно-правова форма
- місцезнаходження

Дочірня компанія (діяльність зупинена)

- організаційно-правова форма
- місцезнаходження

Дочірня компанія

- організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

Республіка Білорусь, 247434, Гомельська обл., Світлогорський р-н, м. Світлогорськ, вул. Авіаційна, д.3

ПАТ «Рогачевгазстрой»

Відкрите акціонерне товариство

Республіка Білорусь, 247673, Гомельська обл., Рогачовський р-н, м. Рогачов, вул. Кірова, д.51а

ТОВ «Моноліт-Центр»

Товариство з обмеженою відповідальністю

394040, Російська Федерація, Воронежська обл., м. Воронеж, вул. Мазлумова, д. 25А, оф. 11

ТОВ «Monolith Kz»

Товариство з обмеженою відповідальністю

Республіка Казахстан, 050030, місто Алмати, Турксибський район, проспект Суїнбай, буд. 617А

ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»

Іноземне підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2022 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «ПлазмаТек» за 2022 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія;
- пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Компанія відхиляється і опис обґрунтування причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято на Річних загальних зборах Приватного акціонерного товариства «ПлазмаТек» 15 грудня 2022 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 13.12.2022 № 13/12/22-06. Послуги надавалися в строки з 13.12.2022 до 11.04.2023.

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

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Групі або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи в період, охоплений перевіреною

консолідованою фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої консолідованої фінансової звітності.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сичова Тетяна Геннадіївна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер по завданню з аудиту / Аудитор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: №101038

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: №100265


Тетяна Сичова


Артем Воробієнко



м. Київ,
11 квітня 2023 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Виручка	5	1 737 465	2 568 640
Собівартість продажу	7	(1 232 829)	(2 073 849)
Валовий прибуток		504 636	494 791
Інші доходи	6	26 494	47 717
Адміністративні витрати	7	(62 869)	(121 311)
Витрати на збут	7	(58 132)	(134 026)
Інші витрати	7	(396 507)	(88 052)
Фінансові витрати	7	(62 698)	(57 106)
Фінансові доходи	6	212 092	2 500
Прибуток до оподаткування		163 216	144 513
Витрати з податку на прибуток	8	(38 875)	(17 789)
Прибуток від діяльності, що продовжується		124 341	126 724
Прибуток за рік		124 341	126 724
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Ефект від перерахунку у валюту представлення	17	53 039	(14 308)
Разом сукупний дохід за рік		177 380	112 416
Прибуток, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		51 506	123 759
Часток, що не контролюються		72 835	2 965
Разом сукупний дохід, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		88 270	111 385
Часток, що не контролюються		89 110	1 031

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

11 квітня 2023 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	1 033 814	1 142 483
Капітальні інвестиції	10,11	127 873	98 840
Нематеріальні активи	11	4 733	5 433
Права користування активами	12	10 188	6 684
Відстрочені податкові активи	9	-	1 089
Фінансові інвестиції	19	14	-
Інші непоточні активи	15	-	11 324
Разом непоточні активи		1 176 622	1 265 853
Поточні активи			
Запаси	13	519 119	442 720
Торговельна дебіторська заборгованість	14	74 434	83 895
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	141 929	145 900
Аванси видані	14	99 099	74 531
Дебіторська заборгованість за податками	8	47 062	69 840
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	65 447	116 719
Інші поточні активи	15	37 201	28 670
Разом поточні активи		984 291	962 275
РАЗОМ АКТИВИ		2 160 913	2 228 128
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	17	3 522	3 522
Резервний капітал	17	880	2 095
Резерв з перерахунку у валюту представлення	17	29 195	(123 751)
Нерозподілений прибуток (збиток)		450 488	986 397
Неконтрольована частка	18	116 797	27 847
Разом власний капітал		600 882	896 110
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити	22	134 710	183 570
Довгострокові зобов'язання з оренди	12	7 690	5 366
Відстрочені податкові зобов'язання	9	3 463	-
Цільове фінансування		11	11
Інші довгострокові зобов'язання	23	524 278	-
Разом непоточні зобов'язання		670 152	188 947
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	22	420 935	484 122
Поточна частина довгострокових кредитів	22	54 715	94 599
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	12	2 816	4 408
Торговельна кредиторська заборгованість	21	148 691	380 672
Аванси отримані	21	94 270	73 895
Поточні податки до сплати	8	20 245	51 388
Забезпечення	25	12 435	17 663
Інші зобов'язання	21	135 772	36 324
Разом поточні зобов'язання		889 879	1 143 071
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 160 913	2 228 128

Слободянюк В.Р.
Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

11 квітня 2023 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.20	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
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	72 835	51 506	124 341
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	36 764	-	16 275	-	53 039
Зміни у резервах	-	-	-	15	28	43
Вибуття компаній з периметру Групи	-	116 182	(1 215)	(175)	(587 443)	(472 651)
Разом змін у власному капіталі за рік	-	152 946	(1 215)	88 950	(535 909)	(295 228)
Залишок на 31.12.22	3 522	29 195	880	116 797	450 488	600 882

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

11 квітня 2023 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 404 647	1 186 661
Повернення податків і зборів	37 716	131 528
у тому числі податку на додану вартість	37 716	131 481
Цільового фінансування	161	446
Надходження авансів від покупців і замовників	465 236	1 774 474
Надходження від повернення авансів	409 107	14 413
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	338	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	7
Надходження від операційної оренди	-	684
Інші надходження	17 336	234 990
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(560 680)	(572 661)
Праці	(113 751)	(230 040)
Відрахувань на соціальні заходи	(30 919)	(62 778)
Зобов'язань з податків і зборів	(167 077)	(353 962)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(31 035)	(18 586)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(1 048)	(258 638)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(134 994))	(76 738)
Витрачання на оплату авансів	(1 266 935)	(1 601 025)
Витрачання на оплату повернення авансів	(146 708)	(6 436)
Інші витрачання	(113 157)	(251 934)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(64 686)	264 367
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	1 725	1 199
Надходження від отриманих:		
відсотків	1	1
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(38 093)	(135 038)
Витрачання на надання позик	-	(172)
Інші платежі	-	(1)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(36 367)	(134 011)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	274 616	1 788 714
Інші надходження	79 783	383 018
Витрачання на:		
Погашення позик	(174 325)	(1 432 302)
Сплату дивідендів	-	(26 347)
Витрачання на сплату відсотків	(51 512)	(44 326)
Інші платежі	(56 809)	(764 390)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	71 753	(95 633)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Чистий рух коштів за звітний період	(29 300)	34 723
Залишок коштів на початок року	116 719	84 697
Вибуття бізнесу	(31 202)	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	7 132	(1 149)
Вплив ефекту від перерахунку у валюту представлення	2 098	(1 552)
Залишок коштів на кінець року	65 447	116 719

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

11 квітня 2023 року



ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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) 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.

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

Станом на 31 грудня 2022 року чисельність працівників Групи становила 1 151 працівника (станом на 31 грудня 2021 року: 1 799 працівник).

Основні акціонери Компанії:

Найменування акціонера	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2022	31.12.2021
Слободянюк Віктор Петрович	Україна	48,5816	48,5816
Слободянюк Інна Петрівна	Україна	20,1235	20,1235
Омельчук Юрій Миколайович	Україна	17,3187	17,3187
Інші	Україна	13,9762	13,9762

Дочірні підприємства ПрАТ «ПлазмаТек» наведені у таблиці нижче:

Дочірнє підприємство	Основна діяльність	Країна	Частка володіння, %	
			31.12.2022	31.12.2021
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
ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»	Оптова торгівля товарами	Узбекистан	64,22	64,22
У тому числі дочірні підприємства, діяльність яких призупинена:				
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	Виробництво зварювальних електродів	Білорусь	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

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток Групи склав 124 341 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року – 126 724 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2022 року поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 94 412 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 180 796 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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.

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 припинила 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 збільшилися 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, Молдові 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.

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

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

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної консолідованої 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 Групи. Керівництво Групи уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Групу.

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 консолідованої фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Групи та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У поточному році Група застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні консолідованої фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2022 року та пізніше. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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

Дані поправки заміняють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – «Надходження до початку використання за призначенням»

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої 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 компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які 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, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

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

Поправка пояснює, 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 позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» – поправка до ілюстративного прикладу

З ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжність щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набувають 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 нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, 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 12 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

включаючи:

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

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

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

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

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

Зміни часток володіння Компанії в дочірньому підприємстві

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

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

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

4.4 Об'єднання бізнесу

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

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

- активи (зобов'язання) з виплати працівникам визнаються і оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;
- зобов'язання або пайові цінні папери, пов'язані з угодами об'єкта придбання за платежами на основі акцій або з угодами Компанії за платежами на основі акцій, укладених замість угод об'єкта придбання за такими виплатами, оцінюються відповідно до МСФЗ (IFRS) 2 на дату придбання; і

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

— 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'єданого бізнесу. Спосіб оцінки обирається для кожного об'єднання бізнесу окремо. Інші види неконтрольованих часток оцінюються за справедливою вартістю або в застосованих випадках відповідно до інших МСФЗ.

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

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

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

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

4.5 Гудвіл

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

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, які генерують грошові кошти, або групами одиниць, що генерують грошові кошти, які імовірно отримають 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 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 вирахування 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,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

перекласифіковуються 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 зобов'язань щодо зобов'язань, пов'язаних з діяльністю. Такі сторони називаються спільними операторами.

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

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

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

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

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

4.8 Нелоточні активи, призначені для продажу

Нелоточні 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 об'єкту 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 об'єкту активів покупцеві, включаючи 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'язаних з правом власності на товари; покупець здійснив їх приймання. Не всі зазначені індикатори повинні обов'язково бути виконані для того, щоб Керівництво прийшло до висновку про передачу контролю і можливості визнати виручку. Керівництво використовує судження для визначення того, чи вказують наявні чинники в сукупності на те, що контроль над продуктами перейшов до покупця. Доходи від послуг визнаються в тому періоді, в якому надаються послуги.

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

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

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

Дебіторська заборгованість визнається в момент передачі товарів, так як в цей момент право на відшкодування за товари стає безумовним, і настання терміну, коли таке відшкодування стає таким, що здійснюється 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 орендні зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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

Група як орендодавець

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

Фінансова оренда

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Операційна оренда

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

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

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

4.11 Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

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

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків;
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 окремий 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 31.12.2021	10,7159	0,3669	0,0632	0,0025
Середній курс за 2021 рік	10,7449	0,3703	0,0634	0,0026
Станом на 31.12.2022	-	-	-	0,0033
Середній курс за 2022 рік	-	-	-	0,0023

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

4.12 Витрати на позики

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

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

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

4.13 Виплати працівникам

Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 відбулися раніше: а) коли підприємство вже не може відхилити пропозицію вихідної допомоги, і б) коли підприємство визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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

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

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

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

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

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

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

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

4.14 Платіж на основі акцій

Платіж на основі акцій Компанії

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 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».

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 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,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

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

4.17 Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

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

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Списання нематеріальних активів

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

4.18 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Група оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо змінити 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 вирахування 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.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

реалізації запасів за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на доопрацювання і витрат на реалізацію.

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

4.21 Формування забезпечень

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

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

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

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

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

Гарантійне обслуговування

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

4.22 Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

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

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

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

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

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Ця категорія включає лише інструменти капіталу, які Група має намір утримувати в доступному майбутньому і які Група на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт.
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки, включають похідні інструменти і котирувані дольові інструменти. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або як в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і продажу фінансових активів.

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

Знецінення

Група відображає резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активами, 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання резерву під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Щодо очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Група використовує коефіцієнти кредитного ризику (ОКЗ) для розрахунку резервів під вірогідні кредитні збитки, які були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Резерв під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Групи можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних груп клієнтів та окремих боржників. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Групи.

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

5. ВИРУЧКА

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	1 654 948	2 395 967
Виручка від продажу товарів	72 667	151 046
Виручка від реалізації послуг	9 850	21 627
Разом:	1 737 465	2 568 640

Структура виручки Групи за номенклатурою була наступною у 2022 – 2021 роках:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
5.2 Виручка за номенклатурними групами		
Зварювальні електроди	1 531 258	2 332 600
Зварювальний дріт обміднений	152 560	171 444
Інше	53 647	64 596
Разом:	1 737 465	2 568 640

Географічна структура виручки Групи у 2022 – 2021 роках виглядала наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
5.3 Виручка за географічною структурою		
Узбекистан		
Україна	547 295	214 562
Казахстан	528 623	633 543
Киргизстан	329 182	267 009
Литва	91 337	55 085
Білорусь (реалізація здійснювалась до 23.02.2022)	53 572	4 762
Польща	41 761	217 128
Румунія	39 217	33 649
Молдова	35 727	34 631
Вірменія	24 118	10 278
Азербайджан	17 378	9 568
Росія	13 395	18 326
Інші країни	-	1 046 367
Разом:	1 737 465	2 568 640

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

	31.12.2022	31.12.2021
5.4 Непоточні активи за географічною структурою		
Україна	960 628	971 434
Білорусь	-	163 492
Росія	-	1 345
Казахстан	-	4 646
Узбекистан	-	-
Разом:	215 980	112 523
Нерозподілені активи	1 176 608	1 253 440
Разом:	1 176 622	1 265 853

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

6. ІНШІ ДОХОДИ

6.1 Інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від списання зобов'язань	13 990	261
Безповоротна фінансова допомога отримана	4 837	-
Дохід від оренди активів	3 624	2 883
Оприбуткування надлишків інвентаризації	1 831	-
Страхові відшкодування	972	858
Отримані відсотки банків	338	47
Дохід від безоплатно одержаних активів	5	405
Чистий прибуток від курсових різниць	-	33 023
Прибуток від реалізації оборотних активів	-	3 463
Відшкодування раніше списаних активів	-	1 344
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	48
Інші доходи	897	5 385
Разом:	26 494	47 717

6.2 Фінансові доходи	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від первісного визнання фінансового інструменту за амортизованою вартістю	212 079	-
Доходи від отриманих відсотків	13	647
Доходи від позик виданих	-	1 853
Разом:	212 092	2 500

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Групи:

7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Матеріали	(931 249)	(1 564 076)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(122 461)	(245 143)
Амортизація	(88 027)	(99 382)
Паливо та електроенергія	(62 483)	(75 031)
Ремонти	(11 429)	(46 002)
Послуги	(15 602)	(42 175)
Податки	(1 578)	(2 040)
Разом:	(1 232 829)	(2 073 849)

7.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(37 826)	(50 495)
Послуги сторонніх організацій	(9 882)	(52 575)
Амортизація	(6 424)	(7 476)
Послуги банку	(3 259)	(3 862)
Матеріали	(4 234)	(4 666)
Податки	(898)	(1 238)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
7.2 Адміністративні витрати		
Ремонт та технічне обслуговування	(146)	(999)
Разом:	(62 669)	(121 311)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
7.3 Витрати на збут		
Витрати на доставку	(45 249)	(55 676)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 952)	(18 380)
Маркетингові послуги	(2 259)	(5 695)
Послуги сторонніх організацій	(1 558)	(25 868)
Матеріали	(1 087)	(15 747)
Амортизація	(977)	(4 881)
Інші	(4 050)	(7 779)
Разом:	(58 132)	(134 026)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
7.4 Інші витрати		
Збиток від курсових різниць	(320 217)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(46 908)	(17 137)
Втрати від знецінення запасів	(7 948)	(9 010)
Амортизація	(4 380)	(1 630)
Списання необоротних активів	(2 129)	(256)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 097)	(1 705)
Витрати на благодійну допомогу	(882)	(1 836)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(702)	(4 686)
Штрафи	(185)	(643)
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(28)	(25 942)
Втрати від знецінення гудвілу	-	(10 074)
Інші витрати	(11 031)	(15 133)
Разом:	(396 507)	(88 052)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(59 128)	(43 324)
Факторингові витрати	-	(8 628)
Фінансові витрати за орендою	(872)	(1 574)
Інші фінансові витрати	(2 698)	(3 580)
Разом:	(62 698)	(57 106)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2022	31.12.2021
Податок на додану вартість	42 700	68 525
Податок на прибуток	4 067	1 167
Інші податкові активи	295	148
Разом:	47 062	69 840

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток до сплати	16 339	7 011
Податок на доходи фізичних осіб	3 611	22 402
Податок на додану вартість	4	21 169
Інші податкові зобов'язання	291	806
Разом:	20 245	51 388

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Групи та податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній групи. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022-2021 роках в Україні - 20%, у Республіці Узбекистан - 15%).

8.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(34 026)	(16 518)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(4 255)	1 020
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	(594)	(2 289)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(2)
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(38 875)	(17 789)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у 2021-2022 роках у розмірі 18% у для України.

9.1 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	Вибуття компаній з периметру Групи	31.12.2022
Основні засоби	731	(4 255)	61	(3 463)
Матеріали	(2)	-	2	-
Витрати майбутніх періодів	(7)	-	7	-
Оціночні зобов'язання та резерви	365	-	(365)	-
Ефект від перерахунку у валюту представлення	2	-	(2)	-
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	1 089	(4 255)	(287)	(3 463)

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	1 548 824	1 632 985
Накопичена амортизація	(393 345)	(397 668)
Чиста балансова вартість	1 155 479	1 235 317
Об'єкти незавершеного будівництва	121 665	92 834
Земельні ділянки	5 280	5 326
Будівлі та споруди	641 325	637 526
Машини та обладнання	282 178	373 622
Транспортні засоби	75 457	83 897
Офісне обладнання та інвентар	4 106	17 141
Інші	25 468	24 971
Чиста балансова вартість	1 155 479	1 235 317

Станом на 31.12.2022 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 здійснювалось шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення основних засобів власними силами.

На 31 грудня 2021 та 2022 років, керівництво Групи проаналізувало необоротні активи на предмет знецінення. Жодних ознак знецінення не було ідентифіковано. На 31 грудня 2022 Компанія мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 70 840 тис. грн. (станом на 31.12.2021 первісною вартістю - 87 901 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 31.12.2020								
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)	-	-	-	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
Переведення з однієї категорії в іншу	(27 819)	15	19 814	5 824	896	224	1 046	-
Надходження (первісна вартість)	48 184	-	40 950	36 154	13 700	821	5 328	145 137
Вибуття первісної вартості	(551)	(61)	(97)	(5 745)	(3 833)	(25)	(5 454)	(15 766)
Вибуття зносу	-	-	5	2 491	2 539	11	5 454	10 500
Ефект від перерахунку у зв'язку з вибуттям компанії (первісна вартість)	(3 559)	-	(50 404)	(127 106)	(53 843)	(21 626)	(1 884)	(258 422)
Ефект від перерахунку у зв'язку з вибуттям компанії (знос)	-	-	-	36 337	40 457	9 602	853	91 934
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	12 576	-	11 841	17 615	1 042	594	1 222	44 890
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	(719)	(3 351)	(487)	(182)	(249)	(4 988)
Амортизаційні відрахування	-	-	(22 276)	(53 663)	(8 911)	(2 454)	(5 819)	(93 123)
Станом на 31.12.2022								
Первісна вартість	121 665	5 280	736 822	501 559	118 189	20 316	44 993	1 548 824
Накопичена амортизація	-	-	(95 497)	(219 381)	(42 732)	(16 210)	(19 525)	(393 345)
Чиста балансова вартість	121 665	5 280	641 325	282 178	75 457	4 106	25 468	1 155 479

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Нематеріальні активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	30 783	27 152
Накопичена амортизація	(19 842)	(15 713)
Чиста балансова вартість	10 941	11 439
Нематеріальні активи у процесі розробки	6 205	6 006
Права на комерційні позначення	30	28
Авторські та суміжні з ним права	4 703	5 405
Чиста балансова вартість	10 941	11 439

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 31.12.2022 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 31.12.2022 та 31.12.2021 відсутні. Станом на 31.12.2022 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 31.12.2020				
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)	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(5)	-	36	36
	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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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
Переведення з однієї категорії в іншу	(153)	-	-	153	-
Надходження (первісна вартість)	355	8	-	4 145	4 508
Вибуття активу у зв'язку з вибуттям компанії (знос)	-	-	-	(887)	(887)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	500	500
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	10	10
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	(3)	(3)
Амортизаційні відрахування	-	(6)	-	(4 620)	(4 626)
Станом на 31.12.2022					
Первісна вартість	6 208	899	366	23 310	30 783
Накопичена амортизація	-	(869)	(366)	(18 607)	(19 842)
Чиста балансова вартість	6 208	30	-	4 703	10 941

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 скористалась дозволеними виключеннями, а саме вирішила не застосовувати модель обліку оренди до договорів, строк оренди яких не більше 12 місяців 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	31.12.2022	31.12.2021
Земельні ділянки	356	607
первісна вартість	1 443	1 512
накопичена амортизація	(1 087)	(905)
Транспортні засоби	71	1 886
первісна вартість	168	2 063
накопичена амортизація	(97)	(177)
Обладнання	88	250
первісна вартість	1 179	999
накопичена амортизація	(1 091)	(749)
Приміщення	9 465	3 562
первісна вартість	11 509	7 170
накопичена амортизація	(2 044)	(3 608)
Технічні умови	208	379
первісна вартість	890	878
накопичена амортизація	(682)	(499)
Разом:	10 188	6 684

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

12.2 Зобов'язання за договорами оренди	31.12.2022	31.12.2021
До 1 року	2 816	4 408
Від 1 до 5 років	7 642	5 272
Більше 5 років	40	94
Разом зобов'язань за договорами оренди:	10 508	9 774

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
12.3 Витрати за орендою		
Фінансові витрати	(1 134)	(1 574)
Амортизація активу	(1 960)	(1 794)
Разом витрати за орендою:	(3 094)	(3 368)

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Сировина й матеріали	291 870	217 293
Готова продукція	98 147	77 554
Незавершене виробництво	60 479	40 198
Товари	10 161	32 337
Запасні частини	17 074	21 707
Пальне	2 392	584
Інші	38 996	53 047
Разом:	519 119	442 720

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 936 570 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2021: 1 585 827 тис. грн.).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	80 001	88 267
Очікувані кредитні збитки	(5 567)	(4 372)
Разом:	74 434	83 895

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
14.2 Очікувані кредитні збитки		
На початок року		
Списання боргів	(47 316)	(32 520)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	20	6 009
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компаній	(386)	156
Відрахування	2 745	-
На кінець року	(46 927)	(20 961)
	(91 864)	(47 316)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

14.3 Інша дебіторська заборгованість у
Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Аванси видані	136 359	102 071
Знецінення авансів виданих	(37 260)	(27 540)
Інша поточна дебіторська заборгованість	190 966	161 304
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(49 037)	(15 404)
Разом:	241 028	220 431

14.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у
Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за позиками виданими	112 722	101 444
Розрахунки за договорами переведення боргу	22 658	-
Розрахунки з іншими дебіторами	406	38 568
Розрахунки за страхуванням	1 719	876
Розрахунки з державними цільовими фондами	190	435
Розрахунки за відсотками за позикою виданою	-	229
Розрахунки з підзвітними особами	130	98
Розрахунки за претензіями	-	21
Інші	4 104	4 229
Разом:	141 929	145 900

15. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ТА ПОТОЧНІ АКТИВИ

15.1 Інші активи у Консолідованому звіті про
фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит	37 201	28 670
Довгострокова частина наданих позик	-	11 324
Разом:	37 201	39 994

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Консолідованому звіті про
фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в національних валютах	16 908	62 496
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	48 496	54 200
Гроші у касі	-	23
Грошові кошти в дорозі	43	-
Разом:	65 447	116 719

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

17.1 Випущений капітал у Консолідованому звіті про
фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2022	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2021
17.2 Найменування власників				
Слободянюк Віктор Петрович	48,5816	1 691	48,5816	1 691
Слободянюк Інна Петрівна	20,1235	709	20,1235	709
Омельчук Юрій Миколайович	17,3187	610	17,3187	610
Інші	13,9762	512	13,9762	512
Разом:	100	3 522	100	3 522

17.3 Резерви у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Резерв з перерахунку у валюту представлення	29 195	(123 751)
Резервний капітал	880	2 095
Разом:	30 075	(121 656)

17.4 Резерв з перерахунку у валюту представлення	31.12.2022	31.12.2021
Баланс на початок періоду	(123 751)	(111 377)
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компаній	116 182	-
Ефект від переводу в валюту представлення за період	36 764	(12 374)
Баланс на кінець періоду	29 195	(123 751)

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	31.12.2022	31.12.2021
Випущений капітал	30 755	30 755
Резерв з перерахунку у валюту представлення	14 571	(1 878)
Резервний капітал	15	74
Нерозподілений прибуток (збиток)	71 456	(1 104)
Разом:	116 797	27 847

19. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2022 у Звіті про фінансовий стан обліковуються інвестиції у дочірню компанію ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) у сумі 14 тис. грн.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану. Відразу Керівництвом Групи було прийнято рішення про припинення діяльності у Російській Федерації та Республіці Білорусь. Група повністю зупинила виробництво по компанії ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) та припинила діяльність ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація). У грудні 2022 року з'явилися новини, що влада Білорусі планує примусово націоналізувати підприємство та всі його активи. Керівництво Групи наразі немає доступу до підприємства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

20. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
20.1 Прибуток на акцію		
Середньорічна кількість простих акцій	14 089 440	14 089 440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	14 089 440	14 089 440
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	8,83	8,99
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	8,83	8,99

21. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	148 691	380 672
Аванси отримані	94 270	73 895
Інші зобов'язання	135 772	36 324
Разом:	378 733	490 891

21.2 Інші зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з іншими кредиторами	46 864	13 392
Розрахунки за договором переведення боргу	42 665	-
Розрахунки за заробітною платою	21 106	12 551
Розрахунки за нарахованими відсотками	9 848	902
Розрахунки з підзвітними особами	5 723	3 897
Розрахунки за соціальним страхуванням	3 221	3 042
Розрахунки за позиками отриманими	-	1 426
Розрахунки з учасниками	-	86
Інші	6 345	1 028
Разом:	135 772	36 324

22. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

22.1 Кредити та позики у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Банківські кредити	533 824	762 291
Позики від пов'язаних сторін	76 536	-
Разом:	610 360	762 291

22.2 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан по строках

	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові кредити	420 935	484 122
Поточна частина довгострокових кредитів	54 715	94 599
Довгострокові кредити	134 710	183 570
Разом:	610 360	762 291

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

22.3 Кредити отримані по валютах	31.12.2022	31.12.2021
Кредити в гривні	370 438	344 186
Кредити в євро	122 646	225 010
Кредити в російських рублях	3 739	168 068
Кредити в доларах США	113 537	25 027
Разом:	610 360	762 291

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
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

22.5 Банківські кредити по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2022
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Січень 2023	UAH	155 000
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Лютий 2023	UAH	77 931
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Червень 2023	UAH	4 470
ASIA ALLIANCE BANK	Червень 2023	USD	20 262
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2023	UAH	19 267
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2023	EUR	1 035
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2023	EUR	75
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2023	EUR	693

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

22.5 Банківські кредити по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2022
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2023	EUR	4 162
ASIA ALLIANCE BANK	Січень 2024	USD	16 739
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2024	EUR	1 031
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2024	EUR	35 671
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2024	EUR	580
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2024	EUR	8 068
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Березень 2025	EUR	42 702
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2025	UAH	112 540
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Листопад 2025	EUR	913
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2025	EUR	13 782
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2026	EUR	1 784
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2026	EUR	5 549
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2026	EUR	645
ПАТ «ОТП Банк»	Грудень 2026	UAH	5 700
Разом:			533 824

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 2022 року відсоткові ставки за кредитами в українській гривні не перевищували 18,5% річних (20,5% річних для 2021 року), відсоткові ставки за кредитами в євро не перевищували 5,5% річних (6,5% річних для 2021 року) 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 31.12.2022 складає 198 837 тис. грн. (на 31.12.2021 складає 251 019 тис. грн.). Основні засоби Групи з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2022 - 306 083 тис. грн. (на 31.12.2021 - 319 467 тис. грн.) знаходяться в іпотечі. Забезпеченням банківських кредитів також виступає порука кінцевого бенефіціарного власника Групи.

22.6 Кредити отримані у розрізі банків	Валюта	31.12.2022	31.12.2021
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	364 738	338 486
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	122 646	110 189
ОАО «Банк Дабрабыт»	RUB	-	168 068
ОАО «Банк Дабрабыт»	EUR	-	114 821
ПАТ «ОТП Банк»	UAH	5 700	5 700
ASIA ALLIANCE BANK	USD	37 001	25 027
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	USD	76 536	-
ТОВ «Моноліт-Центр»	RUB	3 739	-
Разом:		610 360	762 291

23. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

23.1 Інші довгострокові зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за договорами з переведення боргу	524 278	-
Разом:	524 278	-

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Упродовж 2022 року було заключено ряд договорів про відступлення права вимоги до нового кредитора ТОВ «MONOLITH KZ» (Республіка Казахстан), внаслідок чого виникла довгострокова заборгованість зі строком погашення 6 років. Станом на 31.12.2022 номінальна сума заборгованості складає 736 358 тис. грн.

На звітну дату заборгованість за даною розстрочкою платежу була класифікована Групою як фінансовий інструмент, що обліковуються за амортизованою вартістю через прибутки чи збитки. Станом на кожну звітну дату заборгованість відображається в обліку за амортизованою вартістю, що була розрахована на підставі щорічного дисконтування майбутніх грошових потоків за заборгованістю.

Для розрахунку теперішньої вартості на дату балансу було прийнято ставку дисконтування на рівні 5.8248% для валютної заборгованості (Євро).

Різниця між амортизованою вартістю заборгованості 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 212 079 тис. грн.

24. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

24.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	21 106	12 551
Заборгованість перед фондами соціального страхування	3 221	3 042
Разом:	24 327	15 593

24.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(165 336)	(315 723)
Разом:	(165 336)	(315 723)

25. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

25.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
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
Нарахування за рік	10 930
Використано протягом року	(9 336)
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компаній	(7 205)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	383
Станом на 31.12.2022	12 435

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 Узбекистан. 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2022 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 31.12.2022 та 31.12.2021 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

27.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Групою	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	49 703	35 391
Аванси видані	41 624	42 398
Інша дебіторська заборгованість	121 505	105 203
Інші непоточні активи	-	11 153
Разом:	212 832	194 145

27.2 Заборгованість Групи перед пов'язаними сторонами	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	38 426	181 857
Аванси отримані	10 040	6 781
Інші поточні зобов'язання	83 813	8 398
Разом:	132 279	197 036

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 31.12.2022, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 99 167 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 69 632 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2022, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 28 тис. грн.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 23 737 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.

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 2022 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Групи.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2022, 31.12.2021 наступний:

29.1 Активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	14	74 434	83 895
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	141 929	145 900
Інші непоточні активи	15	-	11 324
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	65 447	116 719
Разом максимальний кредитний ризик		281 810	357 838

Кредитний ризик Групи станом на 31.12.2022 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 напряду 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 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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

29.2 Активи у порядку убудування ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	65 447	116 719
Швидко реалізовані активи (A2)	399 725	402 836
Повільно реалізовані активи (A3)	519 119	442 720
Важко реалізовані активи (A4)	1 176 622	1 265 853
Разом:	2 160 913	2 228 128

29.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	478 466	583 129
Короткострокові пасиви (П2)	411 413	559 942
Довгострокові пасиви (П3)	670 152	188 947
Власний капітал (П4)	600 882	896 110
Разом:	2 160 913	2 228 128

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 та 31.12.2021.

	Надлишок (нестача)	
29.4 Групи активів та пасивів	31.12.2022	31.12.2021
1	(413 019)	(466 410)
2	(11 688)	(157 106)
3	(151 033)	253 773
4	(575 740)	(369 743)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Консолідований звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 не є ліквідним. Станом на 31.12.2022 не виконується жодної умови ліквідності (станом на 31.12.2021 виконується лише одна умова ліквідності з чотирьох).

Недотримання умови $A1 > P1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 413 019 тис. грн. на 31.12.2022 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 31.12.2022 та 31.12.2021 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

29.5 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,074	0,102
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,523	0,455
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,106	0,842

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2022 Група може негайно погасити 7,4% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 10,2%).

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2022 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 52,3% (на 31.12.2021 – 45,5%).

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 31.12.2022, на відміну від 31.12.2021, у Групи достатньо 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 аживає 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 стаке зростання прибутків.

29.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	30 075	(121 656)
Нерозподілений прибуток (збиток)	450 488	986 397
Неконтрольована частка	116 797	27 847
Разом власний капітал	600 882	896 110
Довгострокові кредити	134 710	183 570
Короткострокові кредити	420 935	484 122
Поточна частина за довгостроковими кредитами	54 715	94 599
Загальна вартість запозичених коштів	610 360	762 291
Грошові кошти та їх еквіваленти	65 447	116 719
Чистий борг на кінець року	544 913	645 572
Разом власний капітал та чистий борг	1 145 795	1 541 682
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,476	0,419

Показник нерозподіленого прибутку Групи станом на 31.12.2022 характеризується зменшенням порівняно з 2021 роком. Так, з 31.12.2022 по 31.12.2021 показник зменшився на 535 909 тис. грн., однак слід зазначити, що основна причина зменшення нерозподіленого прибутку це вибуття дочірніх компаній з периметру Групи. Так, нерозподілений прибуток внаслідок вибуття компаній зменшився на 587 443 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31.12.2022 зменшилась на 295 228 тис. грн. порівняно з 31.12.2021. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 зменшилась на 19,93% порівняно з 31.12.2021.

29.7 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	163 216	144 513
Витрати на банківські відсотки	59 128	43 324
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	222 344	187 837
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	99 808	113 369
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	322 152	301 206
Чистий борг на кінець року	544 913	645 572
Чистий борг на кінець року / EBITDA	1,691	2,143

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 2022 році показник EBITDA збільшився у порівнянні з 2021 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

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 2022 року (у тисячах українських гривень)

31. ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»

Територія: ВІННИЦЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Закрите акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин

Середня кількість працівників 1 151

Адреса: вулиця Праведників світу, буд. 18, м. Вінниця, Вінницька обл., 21036

Одиниця виміру: тис. грн.

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КБЕД

КОДИ		
2023	01	01
03567397		
UA0502003		
0010063857		
232		
25.93		

V

Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 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	5 433	4 733
первісна вартість	1001	21 146	24 575
накопичена амортизація	1002	(15 713)	(19 842)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	98 840	127 873
Основні засоби	1010	1 142 483	1 033 814
первісна вартість	1011	1 540 151	1 427 159
знос	1012	(397 668)	(393 345)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	14
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 089	-
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	18 008	10 188
Усього за розділом I	1095	1 265 853	1 176 622
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	442 720	519 119
Виробничі запаси	1101	292 631	350 332
Незавершене виробництво	1102	40 198	60 479
Готова продукція	1103	77 554	98 147
Товари	1104	32 337	10 161
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83 895	74 434
Дебіторська заборгованість за розрахунками			
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	74 531	99 099
з бюджетом	1135	69 840	47 062
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 167	4 067
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	145 900	141 929
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	116 719	65 447

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Рахунки в банках	1167	116 696	65 404
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	28 670	37 201
Усього за розділом II	1195	962 276	984 291
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 228 128	2 160 913
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3 522	3 522
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	(123 751)	29 195
Резервний капітал	1415	2 095	880
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	966 397	450 488
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка		27 847	116 797
Усього за розділом I	1495	896 110	600 882
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	3 463
Довгострокові кредити банків	1510	183 570	134 710
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 366	531 968
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	11	11
Усього за розділом II	1595	188 947	670 152
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	484 122	420 935
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	99 007	57 531
товари, роботи, послуги	1615	380 672	148 691
розрахунками з бюджетом	1620	51 388	20 245
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 011	16 339
розрахунками зі страхування	1625	3 042	3 221
розрахунками з оплати праці	1630	12 551	21 106
одержаними авансами	1635	73 895	94 270
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	17 663	12 435
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20 731	111 445
Усього за розділом III	1695	1 143 071	889 879
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 228 128	2 160 913

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
03567397		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2022 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	1 737 465	2 568 640
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 232 829)	(2 073 849)
Валовий:			
прибуток			
збиток	2090	504 636	494 791
Інші операційні доходи	2095		
Адміністративні витрати	2120	26 494	47 717
Витрати на збут	2130	(62 669)	(121 311)
Інші операційні витрати	2150	(58 132)	(134 026)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2180	(396 507)	(88 052)
прибуток			
збиток	2190	13 822	199 119
Дохід від участі в капіталі	2195		
Інші фінансові доходи	2200	-	-
Інші доходи	2220	212 092	2 500
Фінансові витрати	2240	-	-
Втрати від участі в капіталі	2250	(62 698)	(57 106)
Інші витрати	2255	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2270	-	-
прибуток			
збиток	2290	163 216	144 513
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2295		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2300	(38 875)	(17 789)
Чистий фінансовий результат:	2305	-	-
прибуток			
збиток	2350	124 341	126 724
	2355		

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	53 039	(14 308)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	53 039	(14 308)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	53 039	(14 308)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	177 380	112 416
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
Власникам материнської компанії	2470	51 506	123 759
Неконтрольованій частці	2475	72 835	2 995
Сукупний дохід, що належить:			
Власникам материнської компанії	2480	88 270	111 385
Неконтрольованій частці	2485	89 110	1 031

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(1 020 870)	(1 718 551)
Витрати на оплату праці	2505	(141 807)	(277 929)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(23 529)	(37 794)
Амортизація	2515	(99 808)	(113 369)
Інші операційні витрати	2520	(141 749)	(243 397)
Разом	2550	(1 427 763)	(2 391 040)

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	8,83	8,99
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8,83	8,99
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
03567397		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 404 647	1 186 661
Повернення податків і зборів	3005	37 716	131 528
у тому числі податку на додану вартість	3006	37 716	131 481
Цільового фінансування	3010	161	446
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	465 236	1 774 474
Надходження від повернення авансів	3020	409 107	14 413
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	338	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	7
Надходження від операційної оренди	3040	-	684
Інші надходження	3095	17 336	234 990
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(560 680)	(572 661)
Праці	3105	(113 751)	(230 040)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 919)	(62 778)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(167 077)	(353 962)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(31 035)	(18 586)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 048)	(258 638)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(134 994)	(76 738)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 266 935)	(1 601 025)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(146 708)	(6 436)
Інші витрачання	3190	(113 157)	(251 934)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(64 686)	264 367
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	3205	1 725	1 199
дивідендів	3215	1	1
Надходження від деривативів	3220	-	-
Інші надходження	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3250	-	-
Витрачання на придбання:	3230	-	-
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3255	-	-
Виплати за деривативами	3260	(38 093)	(135 038)
Витрачання на надання позик	3270	-	-
Інші платежі	3275	-	(172)
	3290	-	(1)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(36 367)	(134 011)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	274 616	1 788 714
Інші надходження	3340	79 783	383 018
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(174 325)	(1 432 302)
Сплату дивідендів	3355	-	(26 347)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(51 512)	(44 326)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(56 809)	(764 390)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	71 753	(95 633)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(29 300)	34 723
Залишок коштів на початок року	3405	116 719	84 697
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 132	(1 149)
Вибуття бізнесу		(31 202)	-
Вплив ефекту від перерахунку у валюту представлення		2 098	(1 552)
Залишок коштів на кінець року	3415	65 447	116 719

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»

Консолідований звіт про власний капітал
за 2022 рік

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
за ЄДРПОУ		2023	01
		03567397	

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	-	-	(123 751)	2 095	27 847	986 397	-	-	896 110
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 522	-	-	(123 751)	2 095	27 847	986 397	-	-	896 110
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	72 835	51 506	-	-	124 341
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	36 764	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	16 275	-	-	-	53 039
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	3 522	-	-	29 195	880	116 797	450 488	-	-	600 882
					152 946	(1 215)	88 950	(537 415)	-	-	(472 608)
					29 195	(1 215)	116 797	(535 909)	-	-	(295 228)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Консолідований звіт про власний капітал
за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєст ований капітал	Капітал у дооцінка х	Додатк овий капіта л	Накопичені курсові різниці	Резервни й капітал	Неконтро льована частка	Нерозподіл ений прибуток (непокрити й збиток)	Неопла чений капітал	Виплчен ий капітал	Всього
		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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(12 374)	-	(1 934)	-	-	-	(14 308)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	(28 180)	-	-	(28 180)
Випущення 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

Прошито, пронумеровано и скріплено

печаткою 65 (шістдесят п'ять) лист

Посада Керівник з міжнародних

аудиту

Підпис Воробей А.Є. і Міх

