

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПЛАЗМАТЕК»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Та Звіт незалежного аудитора



Зміст

Заява про відповідальність керівництва

Звіт керівництва

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	10
Звіт про фінансовий стан.....	11
Звіт про зміни у капіталі.....	12
Звіт про рух грошових коштів.....	13

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	15
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	16
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	19
5. Виручка.....	33
6. Інші доходи.....	33
7. Витрати.....	33
8. Податки.....	35
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	35
10. Основні засоби.....	36
11. Нематеріальні активи.....	38
12. Права користування активами та зобов'язання з оренди.....	39
13. Запаси.....	39
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	40
15. Інші непоточні та поточні активи.....	41
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	41
17. Випущений капітал.....	41
18. Фінансові інвестиції.....	42
19. Прибуток на акцію.....	42
20. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	42
21. Кредити та позики.....	43
22. Виплати працівникам.....	44
23. Забезпечення.....	44
24. Програми пенсійного забезпечення.....	45
25. Операції з пов'язаними сторонами.....	45
26. Зміни в обліковій політиці.....	46
27. Управління ризиками.....	46
28. Події після звітної дати.....	49
29. Звітність у форматі відповідно до вимог регулятора.....	50

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка 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 фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2021 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності 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 Компанії розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 17 листопада 2022 року.

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

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
17 листопада 2022 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво зварювальних електродів.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 27 до цієї фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії за 2021 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-28 до фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у 2021 році викладена на сторінці 11 даного Звіту. Згідно Протоколу засідання Наглядової ради 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.

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 фінансової звітності.

Керівництво Компанії

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

Події після звітної дати

Події, що мали місце після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, розкриті у примітці 28.

Незалежний аудитор

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

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
17 листопада 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій раді ПрАТ «ПлазмаТек»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ПлазмаТек» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 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 окремої 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 окремої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Операції з пов'язаними сторонами

Як зазначено у Примітці 25, Компанія здійснює суттєві операції з контрагентами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

В ході аудиту ми:

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з окремою 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 окремою фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

На дату подання цього звіту, регулярна річна інформація емітента цінних паперів (крім фінансової звітності та нашого звіту про неї) ще не була підготовлена та не надана 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 окрему фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

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

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 окремій 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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 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 край 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 окремої 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. Максимовича, 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	ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	Республіка Білорусь, 247434, Гомельська обл., Світлогорський р-н, м. Світлогорськ, вул. Авіаційна, д.3

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 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 2021 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.

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії ревізійною комісією

Відповідно до вимог частини четвертої статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» ми вивчили питання перевірки Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Компанії за 2021 фінансовий рік. В результаті нами встановлено:

- в Компанії не виконана вимога статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства», яка передбачає проведення Ревізійною комісією перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року.

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 Засіданням Наглядової ради від 01 вересня 2021 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 01.09.2021 № 12/08/21. Послуги надавалися в строки з 01.09.2021 до 17.11.2022.

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

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

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною окремою фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої окремої 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,
17 листопада 2022 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

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

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Виручка	5	1 369 838	1 230 126
Собівартість продажу	7	(1 163 885)	(1 007 161)
Валовий прибуток		205 953	222 965
Інші доходи	6	43 035	17 187
Адміністративні витрати	7	(39 958)	(32 861)
Витрати на збут	7	(62 932)	(49 875)
Інші витрати	7	(55 371)	(78 565)
Фінансові витрати	7	(38 407)	(38 991)
Фінансові доходи	6	1 851	502
Прибуток до оподаткування		54 171	40 362
Витрати з податку на прибуток	8	(12 498)	(12 940)
Прибуток від діяльності, що продовжується		41 673	27 422
Прибуток за рік		41 673	27 422
Інший сукупний дохід		-	-
Разом сукупний дохід за рік		41 673	27 422

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

17 листопада 2022 року

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

	Приміт ки	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	745 878	601 361
Нематеріальні активи	11	4 704	4 988
Капітальні інвестиції	10, 11	28 794	84 360
Права користування активами	12	2 089	2 729
Фінансові інвестиції	18	16 914	16 914
Відстрочені податкові активи	9	595	-
Інші непоточні активи	15	43	2 573
Разом непоточні активи		799 017	712 925
Поточні активи			
Запаси	13	228 167	153 215
Торговельна дебіторська заборгованість	14	86 467	95 200
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	142 512	232 638
Аванси видані	14	55 881	40 153
Дебіторська заборгованість за податками	8	20 618	17 449
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	72 877	46 310
Інші поточні активи	15	1 482	2 296
Разом поточні активи		608 004	587 261
РАЗОМ АКТИВИ		1 407 021	1 300 186
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	17	3 522	3 522
Резервний капітал		880	880
Нерозподілений прибуток (збиток)		211 323	197 830
Разом власний капітал		215 725	202 232
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити та позики	21	162 161	101 880
Довгострокові зобов'язання з оренди	12	1 329	2 066
Відстрочені податкові зобов'язання	9	-	27
Разом непоточні зобов'язання		163 490	103 973
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити та позики	21	321 057	599 510
Поточна частина довгострокових кредитів	21	72 341	48 186
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	12	1 168	988
Торговельна кредиторська заборгованість	20	182 653	126 126
Аванси отримані	20	253 646	171 556
Поточні податки до сплати	8	7 260	4 374
Забезпечення	23	7 415	7 640
Інші зобов'язання	20	182 266	35 601
Разом поточні зобов'язання		1 027 806	993 981
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 407 021	1 300 186

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

17 листопада 2022 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

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

	Випущений капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.19	3 522	880	170 408	174 810
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	27 422	27 422
Разом змін у власному капіталі за рік	-	-	27 422	27 422
Залишок на 31.12.20	3 522	880	197 830	202 232
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	41 673	41 673
Дивіденди	-	-	(28 180)	(28 180)
Разом змін у власному капіталі за рік	-	-	13 493	13 493
Залишок на 31.12.21	3 522	880	211 323	215 725

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

17 листопада 2022 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	912 796	846 977
Повернення податків і зборів	123 486	108 702
у тому числі податку на додану вартість	123 486	107 202
Надходження авансів від покупців і замовників	981 193	786 286
Надходження від повернення авансів	11 434	2 279
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	47
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	7	5
Надходження від операційної оренди	4 457	2 875
Інші надходження	407 291	872 860
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(479 914)	(1 126 064)
Праці	(93 154)	(88 814)
Відрахувань на соціальні заходи	(25 643)	(24 514)
Зобов'язань з податків і зборів	(35 864)	(42 087)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(9 454)	(18 650)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(108)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(26 302)	(23 437)
Витрачання на оплату авансів	(999 746)	(75 073)
Витрачання на оплату повернення авансів	(231 612)	(180 610)
Інші витрачання	(559 038)	(953 766)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	15 693	129 103
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	763	9 356
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(53 371)	(93 213)
фінансових інвестицій	-	(300)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(52 608)	(84 157)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	668 606	705 657
Витрачання на:		
Погашення позик	(540 531)	(676 366)
Сплату відсотків	(37 518)	(37 585)
Сплату дивідендів	(26 347)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	64 210	(8 294)
Чистий рух коштів за звітний період	27 295	36 652
Залишок коштів на початок року	46 310	7 607
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(728)	2 051
Залишок коштів на кінець року	72 877	46 310

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «ПлазмаТек»

17 листопада 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія»).

Основною діяльністю Компанії є виробництво зварювальних електродів.

ПрАТ «ПлазмаТек» — визнаний в СНД лідер із виробництва зварювальних електродів високої якості. Щомісяця з конвеєра випускається більше 4000 тон зварювальної продукції. З кожним роком попит зростає в середньому на 15%, завдяки чому об'єми виробництва постійно збільшуються.

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність працівників Компанії становила 823 працівника (станом на 31 грудня 2020 року: 931 працівник).

Основні акціонери Компанії:

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

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Компанії склав 41 673 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року – 27 422 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 419 802 тис. грн, станом на 31 грудня 2020 року – на 406 720 тис. грн.

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

У примітці 28 «Події після звітної дати» розкрита інформація про військову агресію Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність Компанії. З огляду на те, що потужності Компанії знаходяться не в зоні активних бойових дій та активи Компанії не постраждали, а також на те, що виробництво та реалізація продукції продовжується, Керівництво вважає, що відсутня суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності у майбутньому.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2021 року та пізніше. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

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

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

Поправки стосуються наступного:

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

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

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

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

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

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

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

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

4.2 Основи підготовки звітності

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 Компанія 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 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 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

спільного підприємства. Спільний контроль - це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.4 Участь у спільній операції

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

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

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

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

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

4.5 Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

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

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

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

4.6 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

- для експортних контрактів контроль зазвичай переходить на кордоні України і Компанія 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, Компанія не відповідає за транспортування або транспортування є окремою послугою, що надається покупцеві в рамках окремого договору.

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

4.7 Оренда

Компанія 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.

Компанія як орендар

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Компанія 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 Компанія як орендар подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

Компанія як орендодавець

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

Фінансова оренда

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

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

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

Операційна оренда

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.8 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.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національна валюта України, Українська Гривня («UAH») є функціональною валютою для ПрАТ «ПлазмаТек».

Керівництво обрало Українську Гривню (UAH) як валюту подання цієї фінансової звітності. Фінансова інформація компанії була округлена до найближчої тисячі.

4.9 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

4.10 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 звітної періоду. Визнана в іншому сукупному доході переоцінка не підлягає рекласифікації в прибутки або збитки. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку або збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний дохід/(витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

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

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

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

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

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія 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 Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, Компанія 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.

4.11 Платіж на основі акцій

Платіж на основі акцій Компанії

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

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

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

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

Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

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

Якщо дія платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, припиняється у результаті об'єднання бізнесів, і Компанія замінює їх за відсутності у неї такого зобов'язання, надані на заміну 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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

4.12 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 Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

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

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

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

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

4.13 Основні засоби

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у 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 Компанії. 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанії для кожного об'єкта основних засобів.

Компанія 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	2-15
Офісне обладнання та інвентар	3-5
Інші	5-20

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 Компанії. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

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

4.14 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

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

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

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

Списання нематеріальних активів

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

4.15 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожну звітну дату Компанія 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 Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

4.16 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.

4.17 Запаси

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

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

4.18 Формування забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому імовірним є те, що Компанія 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 Компанія 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 Компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії 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 Компанія 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія 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 Компанії.

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

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

4.19 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 Компанією 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 Компанія 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 Компанія 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 Компанія має намір утримувати в доступному майбутньому і які Компанія 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанії 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 Компанія оцінює за амортизованою вартістю.

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

Знецінення

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

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

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

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

Компанія застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ (IFRS) 9.

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 Компанії.

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.

Компанія 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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, Компанія визначає, чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

5. ВИРУЧКА

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	1 323 420	1 185 169
Виручка від продажу товарів	32 238	44 092
Виручка від реалізації послуг	14 180	865
Разом:	1 369 838	1 230 126

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
6.1 Інші доходи		
Прибуток від курсової різниці	23 838	-
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	6 875	12 113
Дохід від оренди активів	4 522	4 033
Дохід від безоплатно одержаних активів	405	231
Дохід від списання зобов'язань	260	1
Отримані відсотки	47	28
Відшкодування раніше списаних активів	3	349
Інші доходи	7 085	412
Разом:	43 035	17 187

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
6.2 Фінансові доходи		
Доходи від позик виданих	1 851	502
Разом:	1 851	502

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(905 911)	(783 520)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(102 834)	(116 098)
Амортизація	(54 457)	(50 649)
Паливо та електроенергія	(42 358)	(26 616)
Послуги	(38 500)	(28 151)
Ремонти	(18 896)	(1 643)
Податки	(929)	(484)
Разом:	(1 163 885)	(1 007 161)
	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(17 984)	(16 552)
Послуги сторонніх організацій	(12 766)	(8 357)
Амортизація	(4 710)	(3 902)
Матеріали	(2 554)	(2 204)
Послуги банку	(1 484)	(1 705)
Податки	(241)	(138)
Ремонт та технічне обслуговування	(219)	(3)
Разом:	(39 958)	(32 861)
	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.3 Витрати на збут		
Витрати на доставку	(31 521)	(32 970)
Послуги сторонніх організацій	(17 556)	(11 447)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 447)	(1 418)
Маркетингові послуги	(1 911)	(2 096)
Матеріали	(1 143)	(507)
Амортизація	(846)	(906)
Інші	(7 508)	(531)
Разом:	(62 932)	(49 875)
	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.4 Інші витрати		
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(39 163)	(51 341)
Сумнівні та безнадійні борги	(3 424)	(36)
Амортизація	(2 763)	(924)
Витрати на благодійну допомогу	(1 836)	(176)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(1 014)	(1 711)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(953)	(835)
Штрафи	(218)	(706)
Збиток від курсових різниць	-	(15 225)
Втрати від знецінення запасів	-	(5 379)
Інші витрати	(6 000)	(2 232)
Разом:	(55 371)	(78 565)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(33 964)	(37 055)
Фінансові витрати за орендою	(663)	(364)
Витрати від первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю	-	(1 042)
Інші фінансові витрати	(3 780)	(530)
Разом:	(38 407)	(38 991)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2021	31.12.2020
Податок на додану вартість	20 603	17 321
Інші податкові активи	15	128
Разом:	20 618	17 449

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток до сплати	6 636	2 779
Податок на доходи фізичних осіб	410	1 505
Інші податкові зобов'язання	214	90
Разом:	7 260	4 374

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2020-2021 роках в Україні - 20%).

8.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(10 843)	(8 991)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	622	272
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	(2 277)	(4 221)
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(12 498)	(12 940)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2019	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
Основні засоби	(299)	272	(27)
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(299)	272	(27)

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
Основні засоби	(27)	622	595
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(27)	622	595

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	1 008 280	872 774
Накопичена амортизація	(239 615)	(192 904)
Чиста балансова вартість	768 665	679 870
Об'єкти незавершеного будівництва	22 787	78 509
Земельні ділянки	5 037	2 756
Будівлі та споруди	499 962	426 242
Машини та обладнання	216 947	145 976
Транспортні засоби	12	900
Офісне обладнання та інвентар	2 849	4 731
Інші	21 071	20 756
Чиста балансова вартість	768 665	679 870

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці нижче. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

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

На 31 грудня 2021 та 2020 років, керівництво Компанії проаналізувало необоротні активи на предмет знецінення. Жодних ознак знецінення не було ідентифіковано.

На 31 грудня 2021 Компанія мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 46 260 тис. грн.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2019								
Первісна вартість	18 896	2 668	368 127	215 630	1 419	13 306	30 083	650 129
Накопичена амортизація	-	-	(39 351)	(90 663)	(514)	(7 105)	(8 110)	(145 743)
Чиста балансова вартість	18 896	2 668	328 776	124 967	905	6 201	21 973	504 386
Переведення з однієї категорії в іншу	(6 689)	-	1 097	5 379	-	-	213	-
Надходження (первісна вартість)	66 422	88	107 350	41 266	-	1 181	11 006	227 313
Вибуття первісної вартості	(120)	-	-	(339)	-	-	(4 209)	(4 668)
Вибуття зносу	-	-	-	95	-	-	4 209	4 304
Амортизаційні відрахування	-	-	(10 981)	(25 392)	(5)	(2 651)	(12 436)	(51 465)
Станом на 31.12.2020								
Первісна вартість	78 509	2 756	476 574	261 936	1 419	14 487	37 093	872 774
Накопичена амортизація	-	-	(50 332)	(115 960)	(519)	(9 756)	(16 337)	(192 904)
Чиста балансова вартість	78 509	2 756	426 242	145 976	900	4 731	20 756	679 870
Перекласифікація (первісна вартість)	(64 795)	-	12 883	52 242	(1 297)	53	914	-
Перекласифікація (знос)	-	-	-	(414)	414	-	-	-
Надходження (первісна вартість)	9 724	2 287	76 007	53 299	-	492	6 383	148 192
Вибуття первісної вартості	(651)	(6)	(40)	(2 079)	(2)	-	(9 908)	(12 686)
Вибуття зносу	-	-	31	636	2	-	9 843	10 512
Амортизаційні відрахування	-	-	(15 161)	(32 713)	(5)	(2 427)	(6 917)	(57 223)
Станом на 31.12.2021								
Первісна вартість	22 787	5 037	565 424	365 398	120	15 032	34 482	1 008 280
Накопичена амортизація	-	-	(65 462)	(148 451)	(108)	(12 183)	(13 411)	(239 615)
Чиста балансова вартість	22 787	5 037	499 962	216 947	12	2 849	21 071	768 665

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	25 309	20 867
Накопичена амортизація	(14 598)	(10 028)
Чиста балансова вартість	10 711	10 839
Нематеріальні активи у процесі розробки	6 007	5 852
Права на комерційні позначення	27	32
Авторські та суміжні з ним права	4 677	4 955
Чиста балансова вартість	10 711	10 839

Придбані нематеріальні активи Компанія 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 31.12.2021 та 31.12.2020 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії.

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

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 відсутні. Станом на 31.12.2020 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

11.2 Рух нематеріальних активів за групами	Нематеріальні активи у процесі розробки	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з ним права	Разом
Станом на 31.12.2019					
Первісна вартість	6 293	872	366	8 813	16 344
Накопичена амортизація	-	(855)	(366)	(4 784)	(6 005)
Чиста балансова вартість	6 293	17	-	4 029	10 339
Переведення з однієї категорії в іншу	(466)	-	-	466	-
Надходження (первісна вартість)	115	19	-	4 479	4 613
Вибуття первісної вартості	(90)	-	-	-	(90)
Амортизаційні відрахування	-	(4)	-	(4 019)	(4 023)
Станом на 31.12.2020					
Первісна вартість	5 852	891	366	13 758	20 867
Накопичена амортизація	-	(859)	(366)	(8 803)	(10 028)
Чиста балансова вартість	5 852	32	-	4 955	10 839
Надходження (первісна вартість)	155	-	-	4 287	4 442
Амортизаційні відрахування	-	(5)	-	(4 565)	(4 570)
Станом на 31.12.2021					
Первісна вартість	6 007	891	366	18 045	25 309
Накопичена амортизація	-	(864)	(366)	(13 368)	(14 598)
Чиста балансова вартість	6 007	27	-	4 677	10 711

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

12. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Компанія орендує земельні ділянки, обладнання, приміщення та технічні умови. Дані транзакції оформлюються договорами оренди на строк до 1 року та від 1 року і більше.

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 з використанням модифікованого ретроспективного підходу, за яким оцінила активи у формі права користування станом на 01 січня 2019 року у сумі, що дорівнює зобов'язанням за цією орендою. Компанія оцінила таке орендне зобов'язання за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням опублікованої ставки для довгострокових запозичень на дату першого застосування, а саме на 01 січня 2019 року – 20,45%.

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

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

12.1 Балансова вартість активів з права користування	31.12.2021	31.12.2020
Земельні ділянки	234	365
первісна вартість	787	730
накопичена амортизація	(553)	(365)
Обладнання	175	57
первісна вартість	830	550
накопичена амортизація	(655)	(493)
Приміщення	1 301	1 824
первісна вартість	1 905	2 139
накопичена амортизація	(604)	(315)
Технічні умови	379	483
первісна вартість	878	810
накопичена амортизація	(499)	(327)
Разом:	2 089	2 729

12.2 Зобов'язання за договорами оренди	31.12.2021	31.12.2020
До 1 року	1 168	988
Від 1 до 5 років	1 256	2 039
Більше 5 років	73	27
Разом зобов'язань за договорами оренди:	2 497	3 054

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
12.3 Витрати за орендою		
Фінансові витрати	(663)	(364)
Амортизація активу	(983)	(814)
Разом витрати за орендою:	(1 646)	(1 178)

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Сировина й матеріали	134 492	87 175
Готова продукція	31 864	21 469
Незавершене виробництво	24 781	19 829
Товари	14 315	11 048

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Запасні частини	2 544	2 362
Пальне	6	6
Інші	20 165	11 326
Разом:	228 167	153 215

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 910 772 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2020: 787 502 тис. грн.).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість покупців	88 238	100 191
Очікувані кредитні збитки	(1 771)	(4 991)
Разом:	86 467	95 200

14.2 Очікувані кредитні збитки	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
На початок року	(27 684)	(28 032)
Списання боргів	5 064	1 635
Відрахування	(8 476)	(1 287)
На кінець року	(31 096)	(27 684)

14.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Аванси видані	82 041	62 031
<i>Знецінення авансів виданих</i>	<i>(26 160)</i>	<i>(21 878)</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість	145 677	233 453
<i>Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю</i>	<i>(3 165)</i>	<i>(815)</i>
Разом:	198 393	272 791

14.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за позиками виданими	140 388	232 247
Розрахунки за страхуванням	528	-
Розрахунки з іншими дебіторами	367	112
Розрахунки з державними цільовими фондами	336	173
Інші	893	106
Разом:	142 512	232 638

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

15. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ТА ПОТОЧНІ АКТИВИ

15.1 Інші активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Податковий кредит	1 482	2 296
Довгострокова частина наданих позик	43	2 573
Разом:	1 525	4 869

При первісному визнанні заборгованість за наданими позиками була класифікована Компанією як фінансовий інструмент, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки. Станом на кожну звітну дату заборгованість відображається в обліку за справедливою вартістю, що була розрахована на підставі щорічного дисконтування майбутніх грошових потоків за заборгованістю. В якості ставки дисконтування була обрана середня відсоткова ставка за аналогічними фінансовими інструментами – депозитами в національній валюті у розрізі термінів погашення згідно договорів надання позик та фінансових допомог. Така відсоткова ставка за даними статистики фінансових ринків Національного банку України (<http://bank.gov.ua/Statist/sfs.htm>) упродовж 2020 року була в межах 7,39%-14,85% річних.

Різниця між справедливою вартістю заборгованості за позикою та номінальною вартістю була визнана в якості фінансових витрат при первісному визнанні у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 1 042 тис. грн. за 2020 рік.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	31 750	1 137
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	41 127	35 339
Спеціальний рахунок в національній валюті	-	9 834
Разом:	72 877	46 310

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

17.1 Випущений капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

18. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

18.1 Фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Алл Трейд»	9 900	9 900
ПП «ПлазмаТек-Транс»	6 000	6 000
ТОВ «ПрагмаФактор»	1 000	1 000
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	14	14
Разом:	16 914	16 914

Дані фінансові інвестиції відображені у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, тобто за собівартістю на дату придбання інвестиції.

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

Частки володіння ПрАТ «ПлазмаТек» у інших компаніях наведені у таблиці нижче:

Об'єкт інвестування	Основна діяльність	Країна	Частка володіння, %	
			31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	Виробництво зварювальних електродів	Білорусь	100,0	100,0
ПП «ПлазмаТек-Транс»	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	Україна	100,0	100,0
ТОВ «Алл Трейд»	Виробництво іншої хімічної продукції	Україна	100,0	100,0
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	100,0	100,0

19. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

19.1 Прибуток на акцію	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Середньорічна кількість простих акцій	14 089 440	14 089 440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	14 089 440	14 089 440
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	2,96	1,94
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	2,96	1,94

20. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

20.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна кредиторська заборгованість	182 653	126 126
Аванси отримані	253 646	171 556
Інші зобов'язання	182 266	35 601
Разом:	618 565	333 283

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

20.2 Інші зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки з іншими кредиторами	169 520	15 440
Розрахунки за заробітною платою	6 010	8 777
Розрахунки з підзвітними особами	3 008	7 763
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 486	1 815
Розрахунки за позиками отриманими	1 346	679
Розрахунки за нарахованими відсотками	227	-
Інші	669	1 127
Разом:	182 266	35 601

21. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

21.1 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Банківські кредити	415 504	299 216
Позики від контрагентів	140 055	450 360
Разом:	555 559	749 576

21.2 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан по строках	31.12.2021	31.12.2020
Короткострокові кредити	201 233	149 150
Короткострокові позики	119 824	450 360
Поточна частина довгострокових кредитів	72 341	48 186
Довгострокові кредити	141 930	101 880
Довгострокові позики	20 231	-
Разом:	555 559	749 576

21.3 Кредити отримані по валютах	31.12.2021	31.12.2020
Кредити в гривні	338 486	187 864
Кредити в євро	77 019	111 352
Позики у російських рублях	140 054	118 065
Позики у доларах США	-	332 295
Разом:	555 559	749 576

21.4 Кредити та позики 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»	Червень 2022	UAH	38 303
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2022	UAH	60 000
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2022	EUR	4 238
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2023	UAH	21 533
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2023	EUR	1 198
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2024	EUR	30 129
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Березень 2025	EUR	35 563
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2025	UAH	115 719
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2025	EUR	5 891
ТОВ «Моноліт-Центр»	Жовтень 2022	RUB	140 054
Разом:			555 559

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Кредити від комерційних банків були отримані з метою фінансування статутної діяльності, поповнення обігових коштів, рефінансування раніше понесених витрат, пов'язаних з придбанням основних засобів, а також на фінансування витрат, пов'язаних з придбанням та монтажем основних засобів, включаючи транспортні витрати та митні нарахування.

Відсотки за використання кредитів нараховувались згідно зі ставками, передбаченими у кредитних угодах. Упродовж 2021 року відсоткові ставки за кредитами в українській гривні не перевищували 13,5% річних, відсоткові ставки за кредитами в євро не перевищували 5,6% річних у ході їх погашення у звітному періоді. Витрати на сплату відсотків за кредитами від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались.

Забезпеченням банківських кредитів є основні засоби Компанії, чиста балансова вартість яких станом на 31.12.2021 складає 81 022 тис. грн. (на 31.12.2020 складає 93 368 тис. грн.). Основні засоби Компанії з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2021 у сумі 281 701 тис. грн. знаходяться в іпотеці (на 31.12.2020 у сумі 250 254 тис. грн.). Забезпеченням банківських кредитів також виступає порука кінцевого бенефіціарного власника Компанії.

21.5 Кредити та позики отримані у розрізі контрагентів

	Валюта	31.12.2021	31.12.2020
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	338 486	187 864
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	77 019	111 352
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	USD	-	332 295
ТОВ «Моноліт-Центр»	RUB	140 054	118 065
Разом:		555 559	749 576

22. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

22.1 Розрахунки з персоналом

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	6 010	8 777
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 486	1 815
Разом:	7 496	10 592

22.2 Витрати на персонал

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(124 218)	(134 903)
Разом:	(124 218)	(134 903)

23. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

23.1 Забезпечення

	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2019	4 924
Нарахування за рік	12 292
Використано протягом року	(9 576)
Станом на 31.12.2020	7 640
Нарахування за рік	10 956
Використано протягом року	(11 181)
Станом на 31.12.2021	7 415

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

24. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

25. 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 31.12.2021 та 31.12.2020 пов'язаними сторонами Компанії є власники значного пакету акцій, ключовий управлінський персонал, а також дочірні компанії, 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 Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

25.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	66 366	81 555
Аванси видані	52 508	9 662
Інша дебіторська заборгованість	108 976	185 273
Інші непоточні активи	-	846
Разом:	227 850	277 336

25.2 Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
Короткострокові позики	119 824	450 360
Довгострокові позики	20 231	-
Торговельна кредиторська заборгованість	17 409	9 201
Аванси отримані	239 939	140 812
Інші поточні зобов'язання	170 598	15 193
Разом:	568 001	615 566

За рік, що закінчився 31.12.2021, Компанія здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 723 454 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 186 607 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2021, Компанією видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 157 938 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2020, Компанія здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 680 137 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 225 994 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2020, Компанією видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 431 509 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 4 250 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 4 559 тис. грн.

У 2021 році згідно Протоколу засідання Наглядової ради 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.

26. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У поточному році Компанія 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 фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2021 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Компанії.

27. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію ризиків, цілі Компанії, 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 12,20,21.

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

а. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, 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 31.12.2021, 31.12.2020 наступний:

27.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	14	86 467	95 200
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	142 512	232 638
Інші непоточні активи	15	43	2 573
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	72 877	46 310
Разом максимальний кредитний ризик		301 899	376 721

Кредитний ризик Компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

б. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні у можливих межах постійної наявності в Компанії 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 Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія 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 Компанії.

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

27.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	72 877	46 310
Швидко реалізовані активи (A 2)	306 960	387 736
Повільно реалізовані активи (A3)	228 167	153 215
Важко реалізовані активи (A4)	799 017	712 925
Разом:	1 407 021	1 300 186

27.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	394 566	648 684
Короткострокові пасиви (П2)	633 240	345 297
Довгострокові пасиви (П3)	163 490	103 973
Власний капітал (П4)	215 725	202 232
Разом:	1 407 021	1 300 186

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

27.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2021	31.12.2020
1	(321 689)	(602 374)
2	(326 280)	42 439
3	64 677	49 242
4	(583 292)	(510 693)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2021 не є абсолютно ліквідним, оскільки виконується одна умова ліквідності з чотирьох.

Недотримання умови $A1 > P1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 321 689 тис. грн. на 31.12.2021 та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Постійні пасиви Компанії менші за важко реалізовані активи, що підтверджує те, що частина необоротних активів покривається за рахунок позикового капіталу.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

27.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,071	0,047
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,370	0,437
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,592	0,591

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 7,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 4,7%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 37,0% (на 31.12.2020 – 43,7%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 у Компанії недостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

с. Управління капіталом

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

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

27.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	880	880
Нерозподілений прибуток (збиток)	211 323	197 830
Разом власний капітал	215 725	202 232
Довгострокові кредити та позики	162 161	101 880
Короткострокові кредити	321 057	599 510
Поточна частина за довгостроковими кредитами	72 341	48 186
Загальна вартість запозичених коштів	555 559	749 576
Грошові кошти та їх еквіваленти	72 877	46 310
Чистий борг на кінець року	482 682	703 266
Разом власний капітал та чистий борг	698 407	905 498
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,691	0,777

Показник нерозподіленого прибутку Компанії станом на 31.12.2021 характеризується збільшенням порівняно з 2020 роком. Так, з 31.12.2020 по 31.12.2021 показник збільшився на 13 493 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 збільшилась також на 13 493 тис. грн. порівняно з 31.12.2020. Слід також зазначити, що у 2021 році відбулось нарахування та виплати

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

дивідендів учасникам у сумі 28 180 тис. грн. а фінансовий результат за 2021 рік має позитивне значення – прибуток у сумі 41 673 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2021 зменшилась на 25,88% порівняно з 31.12.2020.

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
27.7 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	54 171	40 362
Витрати на банківські відсотки	33 964	37 055
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	88 135	77 417
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	62 776	56 342
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	150 911	133 759
Чистий борг на кінець року	482 682	703 266
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	3,198	5,258

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

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

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності в перші тижні, але в подальшому Компанія відновила свою діяльність. Активи Компанії не зазнали втрат оскільки виробничі потужності знаходяться не в зоні активних бойових дій. Виготовлення та реалізації продукції продовжується із скороченням через зменшення замовлень на продукцію, проте всі основні покупці збереглися. Втрата трудових ресурсів відбулась у зв'язку із скороченням персоналу внаслідок зменшення обсягів виробництва, а також із мобілізацією працівників. Керівництво вважає, що оцінити весь вплив даної події можна буде лише при підготовці фінансової звітності за 2022 рік.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

29. ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»	Дата	КОДИ	
Територія: ВІННИЦЬКА	за ЄДРПОУ	2022	01 01
Організаційно-правова форма господарювання: Закрите акціонерне товариство	за КОАТУУ	03567397	
Вид економічної діяльності: Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин	за КОПФГ	UA05020030 010063857	
Середня кількість працівників 992	за КВЕД	232	
Адреса: вулиця Максимовича, буд. 18, м. Вінниця, Вінницька обл., 21036		25.93	
Одиниця виміру: тис. грн.			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
		V	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Стаття	Форма №1	Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 988	4 704
первісна вартість	1001	15 016	19 302
накопичена амортизація	1002	(10 028)	(14 598)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	84 360	28 794
Основні засоби	1010	601 361	745 878
первісна вартість	1011	794 265	985 493
знос	1012	(192 904)	(239 615)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	16 914	16 914
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	595
Інші необоротні активи	1090	5 302	2 132
Усього за розділом I	1095	712 925	799 017
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	153 215	228 167
Виробничі запаси	1101	100 869	157 207
Незавершене виробництво	1102	19 829	24 781
Готова продукція	1103	21 469	31 864
Товари	1104	11 048	14 315
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95 200	86 467
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	40 153	55 881
з бюджетом	1135	17 449	20 618
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	232 638	142 512
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 310	72 877
Рахунки в банках	1167	46 310	72 877

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	2 296	1 482
Усього за розділом II	1195	587 261	608 004
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 300 186	1 407 021
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3 522	3 522
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	880	880
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	197 830	211 323
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	27	-
Довгострокові кредити банків	1510	101 880	141 930
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 066	21 560
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	103 973	163 490
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	599 510	321 057
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	49 174	73 509
товари, роботи, послуги	1615	126 126	182 653
розрахунками з бюджетом	1620	4 374	7 260
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 779	6 636
розрахунками зі страхування	1625	1 815	1 486
розрахунками з оплати праці	1630	8 777	6 010
одержаними авансами	1635	171 556	253 646
розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660	7 640	7 415
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	25 009	174 770
Усього за розділом III	1695	993 981	1 027 806
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 300 186	1 407 021

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Підприємство: **Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
03567397		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2021 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 369 838	1 230 126
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 163 885)	(1 007 161)
Валовий:			
прибуток	2090	205 953	222 965
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	43 035	49 523
Адміністративні витрати	2130	(39 958)	(32 861)
Витрати на збут	2150	(62 932)	(49 875)
Інші операційні витрати	2180	(55 371)	(110 901)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	64 089	78 851
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 851	502
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(38 407)	(38 991)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	54 171	40 362
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12 498)	(12 940)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	41 673	27 422
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	41 673	27 422

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(972 245)	(821 143)
Витрати на оплату праці	2505	(101 406)	(110 567)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(22 812)	(24 336)
Амортизація	2515	(62 776)	(56 342)
Інші операційні витрати	2520	(123 735)	(89 529)
Разом	2550	(1 282 974)	(1 101 917)

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	2,96	1,94
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,96	1,94
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»»

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
03567397		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2021 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	912 796	846 977
Повернення податків і зборів	3005	123 486	108 702
у тому числі податку на додану вартість	3006	123 486	107 202
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	981 193	786 286
Надходження від повернення авансів	3020	11 434	2 279
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	47
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7	5
Надходження від операційної оренди	3040	4 457	2 875
Інші надходження	3095	407 291	872 860
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(479 914)	(1 126 064)
Праці	3105	(93 154)	(88 814)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 643)	(24 514)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35 864)	(42 087)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 454)	(18 650)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(108)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 302)	(23 437)
Витрачання на оплату авансів	3135	(999 746)	(75 073)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(231 612)	(180 610)
Інші витрачання	3190	(559 038)	(953 766)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 693	129 103
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	763	9 356
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(300)
необоротних активів	3260	(53 371)	(93 213)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(52 608)	(84 157)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	668 606	705 657
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(540 531)	(676 366)
Сплату дивідендів	3355	(26 347)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(37 518)	(37 585)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	64 210	(8 294)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	27 295	36 652
Залишок коштів на початок року	3405	46 310	7 607
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(728)	2 051
Залишок коштів на кінець року	3415	72 877	46 310

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «ПлазмаТек»»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
03567397		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	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	-	-	880	197 830	-	-	202 232
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	197 830	-	-	202 232
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	41 673	-	-	41 673
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(28 180)	-	-	(28 180)
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	13 493	-	-	13 493
Залишок на кінець року	4300	3 522	-	-	880	211 323	-	-	215 725

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	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	-	-	880	170 408	-	-	174 810
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	170 408	-	-	174 810
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	27 422	-	-	27 422
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	27 422	-	-	27 422
Залишок на кінець року	4300	3 522	-	-	880	197 830	-	-	202 232