

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПЛАЗМАТЕК»**

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Зміст

Заява про відповідальність керівництва

Звіт керівництва

Звіт незалежного аудитора

Консолідована фінансова звітність

Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	7
Консолідований звіт про фінансовий стан.....	8
Консолідований звіт про зміни у капіталі.....	9
Консолідований звіт про рух грошових коштів.....	10

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	12
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	12
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	13
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	14
5. Виручка.....	30
6. Інші доходи.....	30
7. Витрати.....	30
8. Податки.....	32
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	32
10. Основні засоби.....	33
11. Нематеріальні активи.....	35
12. Фінансові інвестиції.....	36
13. Операційна оренда.....	36
14. Фінансова оренда.....	37
15. Цільове фінансування.....	37
16. Запаси.....	37
17. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	38
18. Інші поточні активи.....	38
19. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	39
20. Випущений капітал і резерви.....	39
21. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються.....	39
22. Гудвіл.....	40
23. Прибуток на акцію.....	40
24. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	41
25. Кредити.....	41
26. Інші довгострокові зобов'язання та їх поточна частина.....	42
27. Виплати працівникам.....	42
28. Забезпечення.....	42
29. Програми пенсійного забезпечення.....	42
30. Операції з пов'язаними сторонами.....	42
31. Зміни в обліковій політиці.....	43
32. Перерахунок консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.....	43
33. Управління ризиками.....	44
34. Події після звітної дати.....	47

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Дана консолідована фінансова звітність ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Білорусь) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2018 року включно.

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

Керівництво Компанії розглянуло консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 29 березня 2019 року.

Компанія Крестон Джі Сі Джі Аудит, яка є незалежним аудитором, виконала аудит консолідованої фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ПрАТ «Плазматек»

м. Вінниця, Україна
29 березня 2019 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Білорусь) надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Основна діяльність

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

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 33 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Компанії за 2018 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-34 до консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у 2018 році викладена на сторінці 7 даного Звіту. Керівництвом Компанії у звітному році не приймалось рішень щодо виплат дивідендів.

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 20 до цієї консолідованої 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

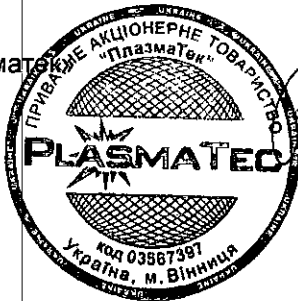
Події, що мали б суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли консолідована фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались.

Незалежний аудитор

Компанія Крестон Джі Сі Джі Аудит, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ПрАТ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
29 березня 2019 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ПрАТ «Плазматек»

Керівництву Райфайзен Банк Аваль

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПЛАЗМАТЕК (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У консолідованій фінансовій звітності Компанії відображені інвестиції ТОВ «Моноліт-центр» та ПАТ «Рогачовгазбуд» (далі-Товариства), які є дочірніми компаніями ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів», який входить до консолідації. Доля дочірніх компаній складає 100% та 96% відповідно. Оскільки Компанія контролює зазначені Товариства, консолідована фінансова звітність Компанії має враховувати фінансові показники Товариств (активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати, потоки грошових коштів) у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Примітка 30 консолідованої фінансової звітності також не розкриває операції з даними Товариствами.

Переважний обсяг реалізації виготовленої продукції та товарів Компанії проводяться через ТОВ Моноліт-центр, окремі операції з ПАТ «Рогачовгазбуд». За нашими даними, не включення управлінським персоналом ПрАТ Плазматек до консолідації дочірніх компаній ТОВ «Моноліт-центр» та ПАТ «Рогачовгазбуд» призводить до заниження доходу від реалізації у консолідованій фінансовій звітності на 79 600 тис. грн.

Наша думка модифікована з приводу зазначеного.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання.

Аудит консолідованої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2017 року, був проведений іншим аудитором (ТОВ «Аудиторська фірма Таві»), який випустив звіт незалежного аудитора датований 30.03.2018р. з думкою із застереженням щодо наступних питань: розкриття основних засобів; інвентаризація; підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості не в повному обсязі, де зазначено, що ці події мають обмежений вплив на звітність і не перевертають її. Та з пояснювальним параграфом, у якому звертається увага на суттєві припущення щодо оцінки умовних зобов'язань. Наша думка не модифікована із зазначених питань.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 над процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у 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 фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Компанії для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером завдання із аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Домрачов Андрій Павлович.

Директор
ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»
А.П. Домрачов

29 березня 2019 року
м. Київ, Україна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

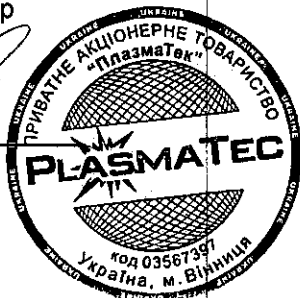
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
Виручка	5	1 727 169	1 335 224
Собівартість продажу	7	(1 213 464)	(915 372)
Валовий прибуток		513 705	419 852
Інші доходи	6	4 322	9 315
Адміністративні витрати	7	(100 067)	(143 777)
Витрати на збут	7	(65 143)	(76 978)
Інші витрати	7	(147 635)	(23 335)
Фінансові витрати	7	(48 466)	(37 987)
Фінансові доходи	6	697	1 045
Прибуток до оподаткування		157 413	148 135
Витрати з податку на прибуток	8	(3 905)	(4 280)
Прибуток від діяльності, що продовжується		153 508	143 855
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		(5 545)	-
Прибуток за рік		147 963	143 855
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Ефект від перерахунку у валюту представлення	20	(34 110)	12 197
Разом сукупний дохід за рік		113 853	156 052
Прибуток, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		148 233	143 856
Часток, що не контролюються		(270)	(1)
Разом сукупний дохід, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		114 123	156 053
Часток, що не контролюються		(270)	(1)

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «Плазматек»

29 березня 2019 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	649 320	435 328
Нематеріальні активи	11	9 137	3 337
Фінансові інвестиції	12	9 143	21 334
Відстрочені податкові активи	9	279	766
Гудвіл	22	10 074	-
Разом непоточні активи		677 953	460 765
Поточні активи			
Запаси	16	291 221	253 593
Торговельна дебіторська заборгованість	17	140 226	80 264
Інша поточна дебіторська заборгованість	17	58 801	111 674
Аванси видані	17	87 858	25 235
Дебіторська заборгованість за податками	8	54 051	63 189
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	41 228	32 072
Інші поточні активи	18	7 125	8 667
Разом поточні активи		680 510	574 694
РАЗОМ АКТИВИ		1 358 463	1 035 459
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	20	3 522	3 522
Резервний капітал	20	880	880
Резерв з перерахунку у валюту представлення	20	(21 913)	12 197
Нерозподілений прибуток (збиток)		509 070	357 259
Неконтрольована частка	21	25 745	26 013
Разом власний капітал		517 304	399 871
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити	25	101 395	47 938
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою	14	2 216	400
Інші довгострокові зобов'язання	26	-	3 940
Цільове фінансування	15	11	11
Разом непоточні зобов'язання		103 622	52 289
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	25	236 019	256 061
Поточна частина довгострокових кредитів	25	64 872	-
Поточна частина довгострокових зобов'язань за фінансовою орендою	14	1 510	-
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	26	-	1 594
Торговельна кредиторська заборгованість	24	265 409	227 327
Аванси отримані	24	108 070	52 227
Поточні податки до сплати	8	11 475	10 825
Забезпечення	28	13 668	5 480
Інші зобов'язання	24	36 514	29 785
Разом поточні зобов'язання		737 537	583 299
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 358 463	1 035 459

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «Плазматек»

29 березня 2019 року



Примітки на сторінках 12-47 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

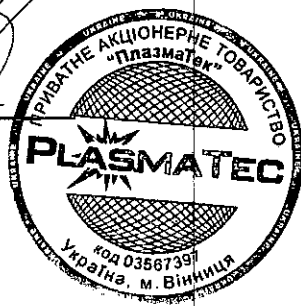
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.16 (перераховано)	3 522	-	880	26 014	262 957	293 373
Виправлення помилок	-	-	-	-	(49 554)	(49 554)
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	(1)	143 856	143 855
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	12 197	-	-	-	12 197
Разом змін у власному капіталі за рік	-	12 197	-	(1)	94 302	106 498
Залишок на 31.12.17 (перераховано)	3 522	12 197	880	26 013	357 259	399 871
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	(270)	148 233	147 963
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(34 110)	-	-	-	(34 110)
Продаж дочірньої компанії	-	-	-	-	3 579	3 579
Інші зміни	-	-	-	2	(1)	1
Разом змін у власному капіталі за рік	-	(34 110)	-	(268)	151 811	117 433
Залишок на 31.12.18	3 522	(21 913)	880	25 745	509 070	517 304

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «Плазматек»

29 березня 2019 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 215 275	1 038 997
Повернення податків і зборів	111 786	140 477
у тому числі податку на додану вартість	111 786	138 259
Цільового фінансування	34	31
Надходження авансів від покупців і замовників	263 311	353 805
Надходження від повернення авансів	1 224	1 964
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	34	67
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	10	105
Надходження від операційної оренди	4 093	4 900
Інші надходження	680 505	199 126
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(1 167 964)	(1 085 830)
Праці	(105 725)	(158 227)
Відрахувань на соціальні заходи	(60 073)	(23 004)
Зобов'язань з податків і зборів	(20 099)	(52 118)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(6 767)	(1 323)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(100)	(27 021)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(13 232)	(23 774)
Витрачання на оплату авансів	(56 284)	(176 836)
Витрачання на оплату повернення авансів	(187 775)	(2 616)
Інші витрачання	(538 416)	(204 491)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	139 937	36 300
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	3 306	1 811
Надходження від отриманих:		
відсотків	31	78
дивідендів	628	967
Інші надходження	40	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	-	(11 000)
необоротних активів	(185 400)	(41 105)
Витрачання на надання позик	(172)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства	(5 460)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(187 027)	(49 249)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	932 597	511 410
Інші надходження	2 030	-
Витрачання на:		
Погашення позик	(826 324)	(452 117)
Сплату дивідендів	-	(1 670)
Витрачання на сплату відсотків	(46 632)	(37 987)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(846)	(374)
Інші платежі	(2 283)	(270)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	58 542	18 992

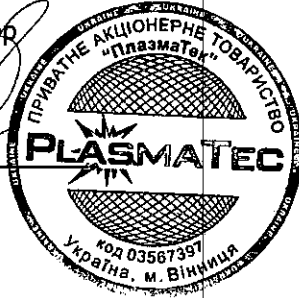
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
Чистий рух коштів за звітний період	11 452	6 043
Залишок коштів на початок року	32 072	26 029
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	4 013	-
Вплив ефекту від перерахунку у валюту представлення	(6 309)	-
Залишок коштів на кінець року	41 228	32 072

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ПрАТ «Плазматек»

29 березня 2019 року



ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю Приватного акціонерного товариства «ПлазмаТек» (далі — «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Білорусь).

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

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

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

Дочірні підприємства ПрАТ «ПлазмаТек» наведені у таблиці нижче:

Дочірнє підприємство	Основна діяльність	Країна	Рік заснування	Частка володіння, %	
				31.12.2018	31.12.2017
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	Виробництво зварювальних електродів	Білорусь	06.09.2005 р.	100,0	100,0
ПП «ПлазмаТек-Транс»	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	Україна	30.01.2004 р.	100,0	100,0
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	26.11.2009 р.	70,0	70,0
ТОВ «Західна Каолінова Компанія»	Виробництво сухих будівельних сумішей	Україна	07.12.2011 р.	-	80,0
ТОВ «Алл Трейд»	Холодне волочіння дроту	Україна	08.09.2009 р.	100,0	-

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

Станом на 31 грудня 2018 року чисельність працівників Компанії становила 1 484 працівника (станом на 31 грудня 2017 року: 1 982 працівника).

Основні акціонери Компанії:

Найменування акціонера	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2018	31.12.2017
Слободянюк Віктор Петрович	Україна	56	56
Омельчук Юрій Миколайович	Україна	9	9
Слободянюк Інна Петрівна	Україна	20	20
Інші	Україна	15	15

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, прибуток Компанії склав 147 963 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року – 143 855 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2018 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 57 027 тис. грн, станом на 31 грудня 2017 року – на 8 605 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу 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 консолідованої фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року та пізніше.

В 2018 році Компанія прийняла всі стандарти МСФЗ, а також зміни до них та інтерпретації, які вступили в силу з 01 січня 2018 року, можуть мати відношення до її діяльності, та які не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Компанії:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»);
- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» – встановлює нову модель визнання виручки, яка замінює всі існуючі стандарти і роз'яснення (МСБО (IAS) 18, МСБО (IAS) 11, КТМФЗ (IFRIC) 13, КТМФЗ (IFRIC) 15, КТМФЗ (IFRIC) 18 і ПКР (SIC) 31). Передбачає єдину п'яти-етапну модель визнання виручки;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій» (випущені 20 червня 2016 року);
- Тлумачення (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та передоплата відшкодування» (випущені 8 грудня 2016 року);
- Щорічні удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності, 2015 - 2017 рр. (у частині застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСБО (IAS) 12 та МСБО (IAS) 23);
- Поправки до МСБО (IAS) 40 «Переведення до складу або зі складу інвестиційної нерухомості». (Випущені 8 грудня 2016 року).

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

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда - (замінює такі стандарти та інтерпретації: МСБО (IAS) 17 «Оренда»; Інтерпретація IFRIC 4 «Визначення, чи містить угода оренду»; SIC-15 «Операційна оренда: заохочення»; SIC-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду»). МСФЗ (IFRS) 16 встановлюють принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду з метою забезпечення того, щоб лізингоотримувачі та лізингодавці надавали відповідну інформацію, яка сумлінно представляє ці операції. Був випущений в січні 2016 року і застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на консолідовану 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

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

4.2 Основи підготовки звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

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

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

4.3 Принцип консолідації

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

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

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

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

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

Прибуток або збиток і кожен компонент іншого сукупного прибутку розподіляються між власниками материнської компанії та неконтрольованими частками. Загальний сукупний прибуток дочірньої організації розподіляється між акціонерами материнської компанії і неконтрольованими частками,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

навіть якщо неконтрольовані частки будуть мати від'ємне сальдо.

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

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

4.3.1 Зміни часток володіння Компанії в дочірньому підприємстві

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

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

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

4.4 Об'єднання бізнесу

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

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

- активи (зобов'язання) з виплати працівникам визнаються і оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;
- зобов'язання або пайові цінні папери, пов'язані з угодами об'єкта придбання за платежами на основі акцій або з угодами Компанії за платежами на основі акцій, укладених замість угод об'єкта придбання за такими виплатами, оцінюються відповідно до МСФЗ (IFRS) 2 на дату придбання; і
- активи (або групи активів, що вибувають), класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», оцінюються відповідно до МСФЗ (IFRS) 5.

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

оцінюються за справедливою вартістю або в застосовних випадках відповідно до інших МСФЗ.

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

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

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

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

4.5 Гудвіл

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

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

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

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

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

4.6 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на його фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 відображалися асоційованим або спільним підприємством в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифікує 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 перекласифікує 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

4.7 Участь у спільній операції

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

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

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

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

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

4.8 Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

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

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

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

4.9 Визнання виручки

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

Виручка являє собою справедливу вартість отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню за реалізацію товарів, робіт і послуг за звичайних умов ведення фінансово-господарської діяльності, за вирахуванням знижок, експортних мит, податку на додану вартість.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 визначати 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.

4.10 Дохід від оренди

Договори оренди, за умовами яких до орендатора переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

4.11 Оренда

4.11.1 Компанія як орендодавець

Суми до отримання від орендарів за договорами фінансової оренди відображаються в дебіторській заборгованості в розмірі чистих інвестицій Компанії в оренду. Дохід за фінансовою орендою розподіляється за звітними періодами так, щоб забезпечити постійний рівень прибутковості на чисті інвестиції Компанії в оренду.

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом терміну оренди. Первісні прямі витрати, пов'язані з узгодженням умов договору операційної оренди і його оформленням, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди.

4.11.2 Компанія як орендар

Активи, орендовані за договорами фінансової оренди, спочатку визнаються за найменшою з а) справедливої вартості орендованого майна на початок терміну оренди, і б) теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються в

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)**

консолідованому звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються в прибутку і збитках, якщо вони не мають безпосереднього відношення до кваліфікованих активів. Умовна орендна плата відноситься на витрати по мірі виникнення.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом терміну оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигод від орендованих активів. Умовна орендна плата за договорами операційної оренди відноситься на витрати в міру виникнення.

Отримані при укладанні договорів операційної оренди стимулюючі виплати визнаються як зобов'язання. Загальна сума таких заохочень рівномірно зменшує витрати з оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигод від орендованих активів.

4.12 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, перекласифікуються 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національна валюта України, Українська Гривня («UAH») є функціональною валютою для материнської компанії, ПрАТ «ПлазмаТек», та її дочірніх підприємств, таких як: ТОВ «ПрагмаФактор», ПП «ПлазмаТек-Транс», ТОВ «Алл Трейд». Функціональною валютою для дочірнього підприємства ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» є білоруський рубль («BYN»).

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

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

Обмінні курси валют Національного Банку України, що використовувалися при складанні фінансової звітності:

	100 BYN / UAH
Станом на 31.12.2018	1 281,983
Середній курс за 2018 рік	1 335,331
Станом на 31.12.2017	1 422,782

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

4.13 Витрати на позики

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

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

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

4.14 Виплати працівникам

4.14.1 Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

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

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

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

- 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 статтю «Витрати на персонал». Прибуток і збиток від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів.

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

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

4.14.2 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.

4.14.3 Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

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

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

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

Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, 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.

4.15 Платіж на основі акцій

4.15.1 Платіж на основі акцій Компанії

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

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

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

4.15.2 Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

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

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

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

4.16 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.

4.16.1 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

4.16.2 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.

4.17 Основні засоби

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

Об'єкти незавершеного будівництва, які в подальшому використовуються у виробничих або адміністративних цілях чи цілях, що не визначені на даний момент, обліковуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів - витрати на позики, капіталізовані відповідно до облікової політики 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 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	15-80
Машини, обладнання	2-10
Транспортні засоби	5-10
Офісне обладнання та інвентар	4-10
Інші	12-15

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

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 Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

4.18 Нематеріальні активи

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

4.18.1 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.

4.18.2 Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

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

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

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

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

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

4.18.3 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).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

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.

4.18.4 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.

4.19 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 ризику, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

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

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

4.20 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.

4.21 Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

– існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

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

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

4.22 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.

4.22.1 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.

4.22.2 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.

4.22.3 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.

4.22.4 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.

4.22.5 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)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

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.

4.23 Фінансові інструменти

4.23.1 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 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 Компанією 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.

4.23.2 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

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.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не привело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення фінансових активів Компанії.

Станом на 1 січня 2018 року Компанія застосувала спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ (IFRS) 9.

Перше застосування даного стандарту не призвело до яких-небудь істотних змін в оцінці фінансових інструментів, відповідно вступна величина нерозподіленого прибутку не була перерахована.

4.23.3 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.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	1 510 285	1 137 071
Виручка від продажу товарів	216 884	156 600
Виручка від реалізації послуг	-	41 553
Разом:	1 727 169	1 335 224

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
6.1 Інші доходи		
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	-
Прибуток від неопераційної курсової різниці	1 322	-
Прибуток від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від операційної оренди активів	229	-
Відшкодування раніше списаних активів	153	-
Дохід від списання зобов'язань	61	482
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	25	607
Одержані штрафи, пені, неустойки	10	105
Прибуток від реалізації іноземної валюти	2	-
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	1	218
Інші доходи	2 519	7 813
Разом:	4 322	9 225

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
6.2 Фінансові доходи		
Дивіденди отримані	632	967
Доходи від отриманих відсотків	65	78
Разом:	697	1 045

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(1 005 968)	(710 280)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(98 830)	(78 065)
Паливо та електроенергія	(41 534)	(15 789)
Послуги	(26 979)	(22 206)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Амортизація	(25 424)	(20 567)
Ремонти	(10 082)	(10 430)
Оренда	(3 146)	-
Інші матеріали	(1 066)	(8 867)
Податки	(435)	(1 315)
Інші	-	(47 853)
Разом:	(1 213 464)	(915 372)
	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
7.2 Адміністративні витрати		
Послуги сторонніх організацій	(51 684)	(45 195)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(33 412)	(80 200)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(6 559)	(3 343)
Послуги банку	(3 177)	(4 242)
Ремонт та технічне обслуговування	(428)	-
Оренда	(93)	-
Інші	(4 714)	(10 797)
Разом:	(100 067)	(143 777)
	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
7.3 Витрати на збут		
Витрати на доставку	(54 065)	(52 900)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(3 265)	(2 445)
Послуги сторонніх організацій	(1 994)	(18 286)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(966)	(1 488)
Оренда	(394)	-
Інші	(4 459)	(1 859)
Разом:	(65 143)	(76 978)
	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
7.4 Інші витрати		
Збиток від курсових різниць	(3 575)	(6 015)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(2 250)	(1 166)
Збиток від реалізації інших оборотних активів	(18 199)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(13 058)	(2 495)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(8 139)	-
Втрати від знецінення запасів	(3 626)	-
Списання необоротних активів	(361)	(8 305)
Штрафи	(254)	(1 015)
Нестачі та псування	(54)	-
Оренда	(25)	-
Інші витрати	(98 094)	(4 339)
У т.ч. безповоротна фінансова допомога видана	(79 317)	-
Разом:	(147 635)	(23 335)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(44 924)	(34 741)
Інші фінансові витрати	(3 542)	(3 156)
Разом:	(48 466)	(37 897)

8. ПОДАТКИ

	31.12.2018	31.12.2017
8.1 Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	53 541	62 962
Податок на прибуток	251	147
Інші податкові активи	259	80
Разом:	54 051	63 189

	31.12.2018	31.12.2017
8.2 Поточні податкові зобов'язання		
Податок на доходи фізичних осіб	9 410	6 579
Податок на додану вартість	1 825	4
Податок на прибуток до сплати	200	3 261
Інші податкові зобов'язання	40	981
Разом:	11 475	10 825

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Материнська компанія ПрАТ «ПлазмаТек» (Україна) та її дочірні підприємства ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна) підпадають під загальну систему оподаткування в Україні.

ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Білорусь) сплачує податки згідно з Додатковою угодою №1 від 20.12.2018 р. до Договору про умови діяльності у вільній економічній зоні «Гомель-Ратон» № 142 від 17.01.2014 р.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2017-2018 рр. в Україні та Білорусі - 20%).

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(3 418)	(4 349)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(487)	69
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(3 905)	(4 280)

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 2018 р. для України.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

	31.12.2016	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2017
9.1 Відстрочені податкові активи			
Основні засоби	697	69	766
Разом відстроченого податкового активу	697	69	766
Визнані відстрочені податкові активи	697	69	766

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

9.2 Відстрочені податкові активи	31.12.2017	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
Основні засоби	766	(208)	558
Разом відстроченого податкового активу	766	(208)	558

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

9.3 Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2017	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
Основні засоби	-	279	279
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	279	279
Визнані відстрочені податкові активи	766	(487)	279

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
Первісна вартість	806 466	567 294
Накопичена амортизація	(157 146)	(131 966)
Чиста балансова вартість	649 320	435 328
Об'єкти незавершеного будівництва	32 830	35 807
Земельні ділянки	2 886	3 027
Будівлі та споруди	280 445	187 062
Машини та обладнання	234 478	131 728
Транспортні засоби	60 665	54 756
Офісне обладнання та інвентар	19 672	11 963
Інші	18 344	10 985
Чиста балансова вартість	649 320	435 328

Станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 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.

Протягом звітної періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів протягом звітної періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

Рух за групами основних засобів:

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	Разом
Первісна вартість	42 585	2 695	143 488	192 333	49 380	13 770	451 080
Накопичена амортизація	-	-	(25 939)	(57 999)	(13 770)	(3 338)	(104 950)
Чиста балансова вартість	42 585	2 695	117 549	134 334	35 610	10 432	346 130
Переведення з однієї категорії в іншу	(37 124)	-	32 903	446	1 419	41	-
Надходження (первісна вартість)	30 477	332	46 049	22 124	22 141	2 732	133 481
Вибуття первісної вартості	-	-	(1 140)	(9 598)	(1 978)	-	(14 092)
Вибуття зносу	-	-	97	692	1 817	-	3 982
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	(131)	-	(3 195)	(70)	224	3	(3 175)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	64	(425)	(2)	(363)
Амортизаційні відрахування	-	-	(5 201)	(16 264)	(4 052)	(1 243)	(30 635)
	Станом на 31.12.2017 (перераховано)						
Первісна вартість	35 807	3 027	218 105	205 235	71 186	16 546	567 294
Накопичена амортизація	-	-	(31 043)	(73 507)	(16 430)	(4 583)	(131 966)
Чиста балансова вартість	35 807	3 027	187 062	131 728	54 756	11 963	435 328
Переведення з однієї категорії в іншу	(20 947)	86	10 198	6 666	2 927	690	-
Надходження (первісна вартість)	26 308	208	194 636	398 406	91 855	47 308	777 137
Надходження (знос)	-	-	(460)	(41)	-	(5)	-
Вибуття первісної вартості	(7 585)	(435)	(103 083)	(284 014)	(79 288)	(36 675)	(516 879)
Вибуття зносу	-	-	3 084	9 650	1 459	151	16 876
Ефект курсових різниць (первісна вартість)	(753)	-	(6 078)	(9 170)	(2 699)	(1 209)	(20 059)
Ефект курсових різниць (знос)	-	-	41	563	310	183	1 135
Амортизаційні відрахування	-	-	(4 955)	(19 310)	(8 655)	(2 734)	(42 678)
	Станом на 31.12.2018						
Первісна вартість	32 830	2 886	313 778	317 123	83 981	26 660	806 466
Накопичена амортизація	-	-	(33 333)	(82 645)	(23 316)	(6 988)	(157 146)
Чиста балансова вартість	32 830	2 886	280 445	234 478	60 665	19 672	649 320

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Нематеріальні активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2018	31.12.2017
Первісна вартість	12 324	5 166
Накопичена амортизація	(3 187)	(1 829)
Чиста балансова вартість	9 137	3 337
Нематеріальні активи у процесі розробки	5 227	2 115
Авторське право та суміжні з ним права	20	140
Права на об'єкти промислової власності	72	158
Інші нематеріальні активи	3 818	924
Чиста балансова вартість	9 137	3 337

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. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі собівартості, адміністративних витрат та витрат на збут Компанії. Станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 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 31.12.2018 та 31.12.2017 відсутні. Станом на 31.12.2018 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

11.2 Рух нематеріальних активів за групами	Нематеріальні активи у процесі розробки	Авторське право та суміжні з ним права	Права на об'єкти промислової власності	Інші	Разом
	Станом на 31.12.2016				
Первісна вартість	2 110	891	428	753	4 182
Накопичена амортизація	-	(600)	(367)	(469)	(1 436)
Чиста балансова вартість	2 110	291	61	284	2 746
Переведення з однієї категорії в іншу	(65)	-	55	10	-
Надходження (первісна вартість)	70	-	138	782	990
Ефект курсових різниць (знос)	-	-	-	(24)	(24)
Ефект переоцінки (первісна вартість)	-	-	-	(6)	(6)
Амортизація	-	(151)	(96)	(122)	(369)
	Станом на 31.12.2017				
Первісна вартість	2 115	891	621	1 539	5 166
Накопичена амортизація	-	(751)	(463)	(615)	(1 829)
Чиста балансова вартість	2 115	140	158	924	3 337

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

11.2 Рух нематеріальних активів за групами	Нематеріальні активи у процесі розробки	Авторське право та суміжні з ним права	Права на об'єкти промислової власності	Інші	Разом
Переведення з однієї категорії в іншу	(70)	-	-	70	-
Надходження (первісна вартість)	3 182	21	16	4 340	7 559
Вибуття первісної вартості	-	(40)	(271)	(10)	(321)
Вибуття зносу	-	35	269	9	313
Ефект курсових різниць (первісна вартість)	-	-	-	(80)	(80)
Ефект курсових різниць (знос)	-	-	-	21	21
Амортизація	-	(136)	(100)	(1 456)	(1 692)
	Станом на 31.12.2018				
Первісна вартість	5 227	872	366	5 859	12 324
Накопичена амортизація	-	(852)	(294)	(2 041)	(3 187)
Чиста балансова вартість	5 227	20	72	3 818	9 137

12. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

12.1 Фінансові інвестиції	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
ПАТ «Рогачовгазбуд»	9 140	10 140
ТОВ «Моноліт-Центр»	3	4
ТОВ «Зернові інвестиції»	-	11 000
ТОВ «Березнефарфор»	-	190
Разом:	9 143	21 334

13. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Компанія як орендар

Основні витрати Компанії як орендаря становлять витрати на оренду нерухомого майна, транспортних засобів, обладнання. Стосунки оформлюються договорами операційної оренди на строк до 1 року, від 1 до 5 років та більше 5 років з подальшим можливим продовженням терміну.

13.1 Витрати з оренди (без ПДВ)	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
Мінімальні орендні платежі	3 616	-
Мінімальні орендні платежі за суборендою	42	-
Разом:	3 658	-

13.2 Зобов'язання майбутніх періодів за договорами операційної оренди

	31.12.2018	31.12.2017
До 1 року	5 136	-
Від 1 до 5 років	1 582	-
Понад 5 років	432	-
Разом:	7 150	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

Компанія як орендодавець

Компанія здає в оренду власне нерухоме майно, транспортні засоби, обладнання. Стосунки оформлюються договорами операційної оренди на строк до 1 року, від 1 до 5 років, більше 5 років з подальшим можливим продовженням терміну.

13.3 Доходи за договорами операційної оренди та суборенди (без ПДВ)	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
Мінімальні орендні платежі за договорами оренди	1 456	-
Разом:	1 456	-

13.4 Дебіторська заборгованість за договорами операційної оренди та суборенди	31.12.2018	31.12.2017
До 1 року	3 905	-
Від 1 до 5 років	1 070	-
Понад 5 років	249	-
Разом:	5 224	-

14. ФІНАНСОВА ОRENDA

Станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 сума зобов'язань з фінансової оренди за строками погашення представлена таким чином:

	Мінімальні орендні платежі, приведена вартість	
14.1 Зобов'язання з фінансової оренди за строками	31.12.2018	31.12.2017
До 1 року	1 510	-
Від 1 року до 5 років	2 216	400
Разом:	3 726	400

15. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

15.1 Цільове фінансування	31.12.2018	31.12.2017
Цільове фінансування	11	11
Разом:	11	11

16. ЗАПАСИ

16.1 Запаси у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Сировина й матеріали	200 959	124 967
Пальне	174	292
Запасні частини	10 482	18 972
Незавершене виробництво	13 777	15 097
Готова продукція	31 469	37 846
Товари	2 715	8 939
Інші	31 645	47 480
Разом:	291 221	253 593

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

17.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість покупців	152 958	80 533
За вирахуванням резерву сумнівних боргів	(12 732)	(269)
Разом:	140 226	80 264
	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
17.2 Резерв сумнівних боргів		
На початок року	(269)	-
Ефект від перерахунку у валюту представлення	176	-
Відрахування до резерву	(12 788)	(269)
На кінець року	(12 881)	(269)
17.3 Аванси видані у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Аванси видані	87 874	25 235
За вирахуванням резерву сумнівних боргів	(16)	-
Разом:	87 858	25 235
17.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Інша поточна дебіторська заборгованість	58 934	111 674
За вирахуванням резерву сумнівних боргів	(133)	-
Разом:	58 801	111 674
17.5 Інша поточна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Розрахунки з іншими дебіторами	57 852	97 976
Податкові зобов'язання	742	13 590
Розрахунки з державними цільовими фондами	138	106
Розрахунки за страхуванням	69	-
Розрахунки з підзвітними особами	-	2
Разом:	58 801	111 674
18. ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ		
18.1 Інші активи	31.12.2018	31.12.2017
Податковий кредит	7 125	6 072
Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	-	470
Витрати майбутніх періодів	-	2 125
Інші	-	-
Разом:	7 125	8 667

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

19.1 Грошові кошти у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	12 983	19 667
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	28 165	12 325
Спеціальний рахунок в національній валюті	80	80
Разом:	41 228	32 072

20. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

20.1 Випущений капітал у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

20.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2018	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2017
Слободянюк Віктор Петрович	56	1 973	56	1 973
Омельчук Юрій Миколайович	9	317	9	317
Слободянюк Інна Петрівна	20	704	20	704
Інші	15	528	15	528
Разом:	100	3 522	100	3 522

20.3 Резерви	31.12.2018	31.12.2017
Резерв з перерахунку у валюту представлення	(21 913)	12 197
Резервний капітал	880	880
Разом:	(21 033)	13 077

20.4 Резерв з перерахунку у валюту представлення	31.12.2018	31.12.2017
Баланс на початок періоду	12 197	-
Рух	(34 110)	12 197
Баланс на кінець періоду	(21 913)	12 197

21. КАПІТАЛ, ЩО ВІДНОСИТЬСЯ ДО ЧАСТОК, ЩО НЕ КОНТРОЛЮЮТЬСЯ

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

21.1 Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
Випущений капітал	300	514
Нерозподілений прибуток (збиток)	25 445	25 499
Разом:	25 745	26 013

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

22. ГУДВІЛ

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

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

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

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

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

22.2 Розрахунок гудвілу на дату придбання

Справедлива вартість	9 900
Чисті активи ТОВ «Алл Трейд»	174
Чисті активи, що відносяться до материнської компанії (100%)	174
Гудвіл:	10 074

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

Оскільки усі активи і зобов'язання, що належать до одиниці, що генерує грошові кошти, суттєво не змінилися від часу останнього обчислення суми очікуваного відшкодування, а саме з дати придбання, то було застосовано останнє деталізоване обчислення, яке визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти і на яку був розподілений гудвіл, для перевірки збитків від зменшення корисності за цією одиницею в поточному періоді.

23. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
23.1 Прибуток на акцію		
Середньорічна кількість простих акцій	14 089 440	14 089 440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	14 089 440	14 089 440

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
23.1 Прибуток на акцію		
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	10,52	10,21
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	10,52	10,21
24. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
24.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна кредиторська заборгованість	265 409	227 327
Аванси отримані	108 070	52 227
Інші зобов'язання	36 514	29 785
Разом:	409 993	309 339
24.2 Інші зобов'язання	31.12.2018	31.12.2017
Розрахунки з іншими кредиторами	29 093	8 976
Розрахунки за нарахованими відсотками	895	-
Податковий кредит	312	8 156
Розрахунки з підзвітними особами	92	461
Податкові зобов'язання	3	-
Розрахунки за соціальним страхуванням	803	1 018
Розрахунки за заробітною платою	5 317	8 241
Інші	-	2 933
Разом:	36 514	29 785
25. КРЕДИТИ		
25.1 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Банківські кредити	402 286	303 999
Разом:	402 286	303 999
25.2 Кредити отримані по валютах	31.12.2018	31.12.2017
Кредити в національній валюті	227 908	224 811
Кредити в іноземній валюті, дол. США	5 606	12 811
Кредити в іноземній валюті, рос. рубль	121 829	41 070
Кредити в іноземній валюті, білорус. рубль	-	1 016
Кредити в іноземній валюті, ЄВРО	46 943	24 291
Разом:	402 286	303 999

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

26. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЇХ ПОТОЧНА ЧАСТИНА

26.1 Інші довгострокові зобов'язання та їх поточна частина у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Інші довгострокові зобов'язання	-	3 940
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	-	1 594
Разом:	-	5 534

27. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

27.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2018	31.12.2017
Заборгованість перед персоналом	5 317	8 242
Заборгованість перед фондами соціального страхування	803	1 017
Разом:	6 120	9 259

27.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	135 507	160 710
Разом:	135 507	160 710

28. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

28.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2017	5 480
Нарахування за рік	10 213
Використано протягом року	(2 025)
Станом на 31.12.2018	13 668

29. 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.

30. 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 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. пов'язаними сторонами Компанії є ключовий управлінський персонал, а також: ТОВ «Західна Каолінова Компанія» (Україна) (починаючи з 11.09.2018 р.), ТОВ «Технологічний синтез» (Україна), ТОВ «Березнефарфор» (Україна), ТОВ «Бізнесімресурс» (Україна), ТОВ «Monolith KZ» (Казахстан).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2018 та 31.12.2017 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

30.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна дебіторська заборгованість	50 680	76 098
Аванси видані	-	70 591
Інша дебіторська заборгованість	28 225	35 355
Разом:	78 905	182 044

30.2 Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна кредиторська заборгованість	21 564	14 098
Інші поточні зобов'язання	265	167 946
Разом:	21 829	182 044

За рік, що закінчився 31.12.2018 р., Компанія здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 129 880 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 85 534 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2018 р., Компанією видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 126 770 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 15 282 тис. грн.

31. 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 консолідованої фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Компанії.

32. ПЕРЕРАХУНОК КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

Коригування у Консолідованому звіті про фінансовий стан, Консолідованому звіті про фінансові результати та у Консолідованому звіті про власний капітал на 31 грудня 2017 року пов'язані зі:

- зменшенням балансової вартості основних засобів та нерозподіленого прибутку через неідентифіковану дооцінку на суму 48 704 тис. грн, а також зменшенням балансової вартості основних засобів на суму нематеріальних активів у процесі розробки у розмірі 2 115 тис. грн;
- збільшенням балансової вартості фінансових інвестицій у ТОВ «Березнефарфор» та нерозподіленого прибутку, які було помилково виведено зі складу цієї статті на суму 190 тис. грн; також зі складу нерозподіленого прибутку окремо виділені накопичені курсові різниці у сумі 12 197 тис. грн та зменшено на неконтрольовану частку – 16 тис. грн;
- перерозподілом між торговельною дебіторською заборгованістю, авансами виданими, дебіторською заборгованістю за податками, іншою поточною дебіторською заборгованістю та іншими поточними активами;
- збільшенням суми неконтрольованої частки на 16 тис. грн;
- перерозподілом між торговельною кредиторською заборгованістю, поточними податками до сплати, авансами отриманими, та іншими зобов'язаннями;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

– згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» інші доходи та витрати (від курсових різниць, від продажу інших оборотних активів, від покупки/продажу валюти) згорнуто на нетто-основі.

32.1 Коригування у Консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року	31.12.2017	Коригування	31.12.2017 (Перераховано)
Основні засоби	486 147	(50 819)	435 328
Фінансові інвестиції	21 144	190	21 334
Нерозподілений прибуток	417 987	(60 728)	357 259
Накопичені курсові різниці	-	12 197	12 197
Неконтрольована частка	25 997	16	26 013

33. 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 кожного з вищезазначених 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 19;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 17;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 24.

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

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, у тому числі податкових органів, можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

с. 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 31.12.2018, 31.12.2017 р. наступний:

33.1 Активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
Торговельна дебіторська заборгованість	17	140 226	80 264
Інша поточна дебіторська заборгованість	17	58 801	111 674
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	41 228	32 072
Разом максимальний кредитний ризик		240 255	224 010

Кредитний ризик Компанії станом на 31.12.2018 р. переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2017 р. – до іншої поточної дебіторської заборгованості.

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

d. 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.

33.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
Найбільш ліквідні активи (A1)	41 228	32 072
Швидко реалізовані активи (A 2)	348 061	289 029
Повільно реалізовані активи (A3)	291 221	253 593
Важко реалізовані активи (A4)	677 953	460 765
Разом:	1 358 463	1 035 459

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

33.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	435 136	325 644
Короткострокові пасиви (П2)	302 401	257 655
Довгострокові пасиви (П3)	103 622	52 289
Власний капітал (П4)	517 304	399 871
Разом:	1 358 463	1 035 459

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2018 та 31.12.2017.

33.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
1	(393 908)	(293 572)
2	45 660	31 374
3	187 599	201 304
4	160 649	60 894

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Консолідований звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 не є ліквідним, оскільки виконуються лише дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

33.5 Показники ліквідності	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,056	0,055
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,528	0,550
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,923	0,985

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2018 Компанія може негайно погасити 5,6% кредиторської заборгованості (на 31.12.2017 – 5,5%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2018 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 52,8% (на 31.12.2017 – 55,0%).

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 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. у Компанії недостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

е. Управління капіталом

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тисячах українських гривень)

	31.12.2018	31.12.2017 (перераховано)
33.6 Розрахунок фінансових показників		
Випущений капітал	3 522	3 522
Нерозподілений прибуток	534 815	383 272
Резерви	(21 033)	13 077
Разом власний капітал	517 304	399 871
Непоточні зобов'язання	103 622	52 289
Поточні зобов'язання	737 537	583 299
Загальна вартість запозичених коштів	841 159	635 588
Грошові кошти та їх еквіваленти	41 228	32 072
Чистий борг на кінець року	799 931	603 516
Разом власний капітал та чистий борг	1 317 235	1 003 387
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,607	0,601
	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2017 (перераховано)
33.7 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток за рік	157 413	148 135
Фінансові витрати, чисті	44 924	34 741
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	202 337	182 876
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	32 949	25 398
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	235 286	208 274
Чистий борг на кінець року	799 931	603 516
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	3,400	2,898

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 2018 році показник ЕБІТДА збільшився у порівнянні з 2017 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.

34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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