

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЛІНДЕ ГАЗ УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,**

Разом з звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	10
СУКУПНИЙ ДОХІД.....	11
ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ	11
РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12
Звіт про власний капітал	14
Звіт про власний капітал	15
1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО	16
2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ.....	17
3. ОСНОВНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	18
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	20
5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ.....	29
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	33
7. ЗАПАСИ.....	34
8. ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	36
10. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	36
11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	36
12. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	36
13. ПОЗИКИ.....	37
14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	37
15. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	38
16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	38
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	38
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	38
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	39
20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	39
21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	39
22. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	39
23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	40
24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	40
25. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	41
26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	42
27. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	44
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ПрАТ «ЛІНДЕ ГАЗ УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Лінде Газ Україна» (далі - «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал і Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Лінде Газ Україна» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В межах проведення аудиторських процедур ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів, що відображені Компанією в рядку 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року в сумі 36 887 тисяч гривень. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли підтвердити кількість запасів, утримуваних Компанією на 31 грудня 2021 року. А отже ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, а також інших пов'язаних з ними елементів, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений іншим аудитором, який 20 травня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, що складається з регулярної річної інформації про емітента (крім окремої фінансової звітності та нашого звіту щодо неї), яка розкривається відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». Регулярна річна інформація емітента включає в себе Звіт

керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні 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 за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 не виявлення 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути

увагу в своєму 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 відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛІНДЕ ГАЗ УКРАЇНА»
Ідентифікаційний код юридичної особи	05761850
Місцезнаходження	49074, м. Дніпро, вул. Киснева, 1
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Ні
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Так
Материнська компанія	Linde
- організаційно-правова форма	GmbH
- місцезнаходження	Др.-Карл-фон-Лінде-штрассе 6-14, 82049, Пуллах, Німеччина
Дочірня компанія ¹	Відсутня
- організаційно-правова форма	-
- місцезнаходження	-

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

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії ревізійною комісією

Перевірки Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Компанії за 2021 фінансовий рік не було.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко Артем
Партнер
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 100265



м. Київ, 03 жовтня 2022 року

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках з 3 по 46 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПРАТ «ЛІНДЕ ГАЗ УКРАЇНА» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 03 жовтня 2022 року.

Генеральний директор

Бешешко Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

Вербицька Лілія Юріївна

03 жовтня 2022р.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <u>Приватне акціонерне товариство «Лінде Газ Україна»</u>	за ЄДРПОУ	2022 01 01 05761850
Територія <u>Дніпропетровська</u>	за КОАТУУ	UA12020010010231764
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	124
Вид економічної діяльності <u>Виробництво промислових газів</u>	за КВЕД	20.11

Середня кількість працівників 124

Адреса, телефон вулиця Киснева, буд.1, Дніпропетровська обл.,49074 _____7959980_

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту

про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Примітки	Код	На початок	На кінець
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	464	295
первісна вартість		1001	2 084	2 020
накопичена амортизація		1002	(1 620)	(1 725)
Незавершені капітальні інвестиції	6	1005	44 282	63 262
Основні засоби	6	1010	1 124 036	1 056 982
первісна вартість		1011	1 913 067	1 990 834
знос		1012	(789 031)	(933 852)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	23	1045	34 545	25 375
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	1 203 327	1 145 914
II. Оборотні активи				
Запаси	7	1100	30 498	36 887
Виробничі запаси		1101	18 578	20 283
Готова продукція		1103	6 852	10 301
Товари		1104	5 068	6 303
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію,	8	1125	273 799	260 467
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	8	1130	37 222	75 179
з бюджетом	8	1135	6 426	8 434
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	26	17

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	105 972	111 758
Готівка		1166	2	3
Рахунки в банках		1167	105 970	111 755
Витрати майбутніх періодів		1170	378	466
Інші оборотні активи	10	1190	9 793	41 822
Усього за розділом II		1195	464 114	535 030
III. Необоротні активи, утримувані для		1200	-	-
Баланс		1300	1 667 441	1 680 944
Пасив		Код	На початок	На кінець
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	433 574	433 574
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(249 392)	139 059
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	184 182	572 633
II. Довгострокові зобов'язання і			-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	1 091 164	691 476
Довгострокові забезпечення	12	1520	48 387	48 327
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	1 139 551	739 803
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	256 064	212 837
товари, роботи, послуги	14	1615	44 347	69 593
розрахунками з бюджетом	14	1620	10 783	35 915
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	15 106
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	20	15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	14	1635	8 786	10 800
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	47	47
Поточні забезпечення	12	1660	4 368	4 478
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	14	1690	19 293	34 823
Усього за розділом III		1695	343 708	368 508
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,		1700	-	-
Баланс		1900	1 667 441	1 680 944

Керівник _____

Бешко Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер _____

Вербицька Лілія Юріївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Лінде Газ Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
05761850		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код	За звітний	За
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,	15	2000	1 468 945	1 209 066
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	17	2050	(957 129)	(742 118)
Валовий:				
прибуток		2090	511 816	466 948
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	16	2120	5 923	8 691
Адміністративні витрати	18	2130	(57 631)	(67 269)
Витрати на збут	19	2150	(93 320)	(78 959)
Інші операційні витрати	20	2180	(6 937)	(72 757)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	359 851	256 654
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	184 732	120 047
Інші доходи	22	2240	565	4 051
Фінансові витрати	21	2250	(69 500)	(508 617)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	22	2270	(1 765)	(4 209)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	473 883	-
збиток		2295		(132 074)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	23	2300	(85 327)	23 749
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	388 556	-
збиток		2355		(108 325)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	388 556	(108 325)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	586 298	440 096
Витрати на оплату праці	2505	56 818	49 710
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 810	9 278
Амортизація	2515	147 994	150 185
Інші операційні витрати	2520	262 037	272 050
Разом	2550	1 063 957	921 319

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 238 781 604	1 238 781 604
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 238 781 604	1 238 781 604
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,31366	(0,08744)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,31366	(0,08744)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____

Бєбешко Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер _____

Вербицька Лілія Юріївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Лінде Газ Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
05761850		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	1 706 772	1 428 896
Повернення податків і зборів	3005	-	77
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	13
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 799	9 079
Надходження від повернення авансів	3020	2 632	561
Надходження від відсотків за залишками коштів на	3025	7 647	6 573
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	74	2 405
Надходження від операційної оренди	3040	33 140	28 739
Надходження від страхових премій	3050	-	23
Інші надходження	3095	5 673	3 845
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 101 810)	(839 160)
Праці	3105	(44 460)	(38 808)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 081)	(9 426)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(167 283)	(121 387)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(61 052)	(957)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(88 858)	(103 597)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 373)	(16 832)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 522)	(851)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	(211)
Інші витрачання	3190	(5 604)	(4 953)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	434 977	465 402
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200	-	-
необоротних активів	3205	154	3 860
Надходження від отриманих:	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

1	2	3	4
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:	3255	-	-
необоротних активів	3260	(97 364)	(26 858)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(97 210)	(22 998)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:	3345	-	-
Погашення позик	3350	308 675	424 799
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(19 381)	(24 595)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(4 014)	(4 264)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(332 070)	(453 658)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 697	(11 254)
Залишок коштів на початок року	3405	105 972	119 416
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	89	(2 190)
Залишок коштів на кінець року	3415	111 758	105 972

Керівник

Бешко Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

Вербицька Лілія Юріївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Лінде Газ за ЄДРПОУ
Україна»

2022	01	01
05761850		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	433 574				(249 392)			184 182
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	433 574				(249 392)			184 182
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					388 556			388 556
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290					(105)			(105)
Разом змін у капіталі	4295					388 451			388 451
Залишок на кінець року	4300	433 574				139 059			572 633

Керівник

Бешко Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

Вербицька Лілія Юріївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Підприємство Приватне акціонерне товариство «Лінде Газ Україна» за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
05761850		

**Звіт про власний капітал
за 2020 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	433 574				(140 365)			293 209
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					(702)			(702)
Скоригований залишок на початок року	4095	433 574				(141 067)			292 507
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(108 325)			(108 325)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					(108 325)			(108 325)
Залишок на кінець року	4300	433 574				(249 392)			184 182

Керівник

Бешко Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

Вербицька Лілія Юріївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради від 10.08.2010 року. № запису 1 224 105 016 004 771. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 № 057371 від 10.08.2010 р. Ідентифікаційний код 057618504029

Товариство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженої рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства - Протокол №41 від 5 березня 2021 року.

Середньооблікова чисельність персоналу за 2021 рік становила 124 осіб.

Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження та засоби зв'язку емітента:

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛІНДЕ ГАЗ УКРАЇНА»
Скорочене найменування	ПРАТ «ЛІНДЕ ГАЗ УКРАЇНА»
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	05761850
Код території за КОАТУУ	1210137200
Територія (область)	Дніпропетровська
Район	Індустріальний
Поштовий індекс	49074
Населений пункт	Місто Дніпро
Вулиця, будинок	Киснева, 1
Міжміський код та телефон	(0562) 35-05-89, (0562) 35-15-37
Факс	(0562) 34-56-33
E-mail	linde-gas@atrep.com.ua
www-адреса	www.linde-gas.com.ua , www.linde.ua

Як платник податків, Товариство було взяте на облік 18.05.1995р, номер запису: 7002. Перебуває на обліку в Дніпропетровському управлінні офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України

У 2021 році Товариство було:

- платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах за ставкою 18% згідно розділу XX, підрозділу 3, п.10 Податкового Кодексу України в частині обліку податку на прибуток.
- платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 057618504029).

Інформація про державну реєстрацію емітента

Номер свідоцтва	Серія А01 №057371
Дата видачі	10.08.2010 р
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради
Заявлений статутний капітал (грн.)	433 573 561, 40 гривень

Акціонери, частка яких перевищує 10 відсотків статутного фонду

<i>Найменування</i>	<i>Частка в статутному капіталі станом на 31.12.2021р</i>
Linde GmbH (Німеччина)	96,0478%

У 2021 році основний акціонер Товариства Акціонерне товариство «Лінде Актіенгезельшафт» (Німеччина), що володіє 96,0478% акцій змінив назву на Linde GmbH (Німеччина) Акціонерне товариство «Лінде Актіенгезельшафт» (Німеччина).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Основні види діяльності

Код за КВЕД	Вид діяльності
20.11	Виробництво промислових газів
43.99	Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
46.75	Оптова торгівля хімічними продуктами
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Протягом періоду, за який аудитором була проведена перевірка емітент здійснював діяльність, що підлягає ліцензуванню згідно норм Закону України від 1 червня 2000 року N1775-III «Про ліцензування певних видів господарської діяльності» та інших діючих норм законодавства України щодо ліцензування діяльності, та має наступні ліцензії:

Державний орган, що видав	Вид діяльності	№ Ліцензія (Дозвіл)	Дата видачі	Термін дії
Державна служба України з лікарських засобів	<i>Виробництво лікарських засобів</i>	Серія АВ №598044	20.11.2012	Безмежний
Державний комітет України з питань контролю за наркотиками	<i>Придбання, зберігання, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»</i>		01.04.2021	01.04.2026

Історія бізнесу

Засноване в 1912 році в Єкатеринославі як автогенний завод французьким акціонерним товариством "Перун". В 1914 році на іноземному обладнанні розпочато виробництво газоподібного кисню і ацетилену. В роки громадянської війни завод був зруйнований та згодом відновлений. В роки Вітчизняної війни обладнання було евакуйоване на Урал, після війни воно було повернено, але цих потужностей для регіону стало недостатньо. Тому в 1951 році Урядом було прийняте рішення про будівництво нового заводу. В 1954 році - введено в дію новий завод на окраїні м. Дніпропетровська по Новомосковському шосе. Народилась нова вулиця - Киснева. В 1985 році - проведена реконструкція з введенням в дію великопотужної кисневої установки КЖ-6. Завод став лідером по виробництву технічних газів колишнього Радянського Союзу. В 1995 році Дніпропетровський державний кисневий завод перетворено у процесі приватизації в відкрите акціонерне товариство "Дніпрокисень". В 1996 році ВАТ "Дніпрокисень" приватизовано за участю іноземного інвестора - шведського концерну "АГА Актіеболаг". В 2000 році ВАТ "Дніпрокисень" перейменоване ВАТ "АГА Україна". В 2004 році 11 листопада перейменоване в ВАТ "Лінде Газ Україна". Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 30 липня 2010 року перейменоване в ПАТ "Лінде Газ Україна". Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 24 квітня 2017 року перейменоване в ПРАТ "Лінде Газ Україна".

На підприємстві діють 3 основні виробництва: виробництво продуктів розподілу повітря, виробництво ацетилену і виробництво вуглекислоти.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженої Міністерством Фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Припущення про безперервність діяльності Товариства

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2021 року нерозподілений прибуток Товариства складає 139 059 тис.грн (станом на 31 грудня 2020 року сума непокритого збитку складала 249 392 тис.грн).

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в умовах воєнного стану в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

3. ОСНОВНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Компанії були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Можливість відшкодування основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату керівництво переглядає балансову вартість активів для виявлення ознак їх знецінення. При здійсненні перевірки на предмет знецінення, активи, які не генерують незалежні грошові потоки, розподіляються на відповідну одиницю, яка генерує грошові кошти. У разі наявності ознак знецінення, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування (яка становить більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання), порівнює її із балансовою вартістю та відображує знецінення в тій мірі, в якій балансова вартість перевищує розмір очікуваного відшкодування. Вартість при використанні визначається на основі очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, які дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування. Визначення очікуваних майбутніх потоків грошових коштів вимагає від керівництва прийняття низки припущень, включаючи споживчий попит

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

та об'єми виробництва, майбутні темпи росту та відповідну ставку дисконтування. Будь-які зміни в оцінках можуть призвести до знецінення у майбутніх періодах.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору органів державної влади та органів державного управління. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Як передбачено законодавством при неоднозначності тлумачення, рішення зазвичай приймається на користь Товариства. Ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати по закінченню трудової діяльності

Витрати за пенсійним забезпеченням за програмою з фіксованою сумою виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент суттєвої невизначеності.

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Товариство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Товариство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Товариства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Оцінка інших фінансових активів

Для оцінки справедливої вартості певних видів інших фінансових активів Товариство використовує методики оцінки на основі вхідних даних, які не базуються на ринкових даних. Основні припущення, використані для визначення справедливої вартості інших фінансових активів, включають: оцінку справедливої вартості, отриману із цін котирування (без коригувань) на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань; оцінку справедливої вартості, отриману із вхідних даних, крім цін котирування, або прямо (тобто у вигляді цін), або опосередковано (тобто отриману від цін); оцінку

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

справедливої вартості, отриману із методики оцінки на основі вхідних даних для активу, які не базуються на ринкових даних.

На думку керівництва, обрані методики оцінки та використані припущення дозволяють належним чином визначити справедливу вартість фінансових інструментів.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**Основні засоби.**

Будинки та споруди обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

Обладнання обліковується за первісної вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення. Така вартість включає вартість запасних частин до устаткування у момент виникнення таких витрат, у випадку, якщо виконуються критерії їх капіталізації.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом всього терміну корисного використання активу.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний перерозподіл змінних накладних витрат, що безпосередньо відносяться до вартості будівництва. Амортизація даних активів, також як й інших об'єктів майна, починається з моменту введення в експлуатацію.

Витрати на технічне обслуговування та поточний ремонт відносяться до витрат періоду. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень капіталізуються з одночасним списанням частин, що підлягають заміні.

Прибуток або збиток, що виник в результаті вибуття якого-небудь активу, визначається як різниця між виручкою від продажу і залишковою вартістю активу і відображається в звіті про сукупний прибуток.

При виконанні кожного капітального ремонту витрати на нього визнаються у складі вартості обладнання, якщо виконуються всі необхідні критерії капіталізації витрат.

Списання основних засобів з балансу відбувається при вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються в звіт про сукупний прибуток за звітний рік, в якому актив був списаний.

Залишкова вартість, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються і при необхідності коригуються в кінці кожного фінансового року.

Для груп основних засобів були встановлені наступні очікувані терміни корисної експлуатації:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Групи основних засобів	Термін корисної експлуатації, років
Будівлі, споруди	20-50
Машини і устаткування	10-30
Транспортні засоби	5-30
Інші	1-12

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи обліковуються за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

Амортизація програмного забезпечення нараховується лінійним методом протягом очікуваного строку використання, який становить 2-10 роки.

Нематеріальні активи амортизуються протягом цього терміну і оцінюються з точки зору знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод амортизації для нематеріального активу переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного року. Зміна передбачуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, включених в актив, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу амортизації, залежно від ситуації, і обліковується як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про сукупний прибуток в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Товарно-матеріальні запаси.

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій з двох величин: фактичній собівартості, або ціні можливої реалізації. Для обліку запасів застосовується метод середньозваженої собівартості. Собівартість включає витрати на придбання запасів, їх доставку до даного місцезнаходження і на приведення їх у відповідний стан. Вартість вироблених запасів і незавершеного виробництва та готової продукції включає вартість сировини і матеріалів, прямі витрати праці та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану в умовах звичайного використання виробничих потужностей). Чиста ціна можливої реалізації є розрахунковою продажною ціною за вирахуванням всіх передбачуваних виробничих витрат, а також очікуваних комерційних витрат і витрат обороту.

Фінансові інструменти.*Класифікація фінансових активів*

В момент початкового визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Товариство класифікує, виходячи зі бізнес-моделі, яка використовується для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових інструментів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю (АС);
- фінансові активи та фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи та фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство класифікує фінансові зобов'язання як такі, що надалі оцінюються за:

- справедливою вартістю через прибуток або збиток, або
- амортизованою собівартістю.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутку/збитку;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутку/збитку при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та державне мито тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Товариство може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного інструмента.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів або амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупного доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Під час первісного визнання фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової оцінюються за справедливою вартістю.

Подальший облік зобов'язань з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох величин:

- сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки;
- сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання без урахування амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інших сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Така рекласифікація здійснюється перспективно, починаючи з дати рекласифікації.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Товариство здійснює облік дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом з нарахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Резерв під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 календарних місяців, або очікуваних кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

На кожну звітну дату (останній день календарного кварталу) Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, що є фінансовим активом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування заборгованості.

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», до оцінки очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Товариство використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю Групи Linde.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торговельна та інші дебіторська заборгованість групується на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення.

Ставки кредитного ризику встановлюються щорічно і за потреби можуть бути змінені на протязі року. Інформація щодо процентних ставок за кредитним ризиком по торговельній дебіторській заборгованості на 2021 рік к наведено в таблиці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Термін прострочення, днів	On-site	Bulk	PGP
Від 0 до 365 днів	0,27%	1,87%	0,56%
Більше 365 днів	100%		

Інформація щодо процентних ставок за кредитним ризиком по торговельній дебіторській заборгованості на 2020 рік к наведено в таблиці.

Термін прострочення, днів	On-site	Bulk	PGP
Від 0 до 365 днів	0,122%	3,087%	0,265%
Більше 365 днів	100%		

Сума резерву очікуваних кредитних збитків дорівнює сумі резервів за всіма групами дебіторської заборгованості. Сума резерву очікуваних кредитних збитків за окремою групою дебіторської заборгованості розраховується за формулою:

$$\text{Сума резерву очікуваних кредитних збитків} = \text{Сума заборгованості за групою дебіторської заборгованості} \times \text{Коефіцієнт збитковості групи дебіторської заборгованості}$$

Процентні доходи

Товариство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Дохід від договорів з клієнтами

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Товариство реалізувала товар клієнту.

Товариство розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Товариство враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Товариство оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінкових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Товариства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Товариство включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Права на повернення

Згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Товариство використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Товариство буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Товариство визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

(ii) Істотний компонент фінансування

Товариство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Товариство користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

Гарантії

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Якщо клієнт має можливість придбати гарантію окремо (наприклад, тому що про гарантію або її ціну домовляються окремо), то така гарантія є відокремленою послугою, оскільки Товариство обіцяє надати послугу клієнтові додатково до гарантії, яка надається виробником товару. За таких обставин, Товариство обліковує обіцяну гарантію як зобов'язання щодо виконання і розподіляє частину ціни операції на таке зобов'язання щодо виконання.

Дохід від надання такої гарантії визнається з плином часу.

Компенсації принципалу і агенту

Товариство визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Товариство може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Товариство є принципалом, якщо вона контролює вказаний товар або послугу до того, як такий товар або послугу будуть передані клієнтові. Товариство є агентом, якщо зобов'язання Товариства щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною.

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Товариство залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Товариство має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Товариство, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Товариство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Товариство відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Товариства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Товариство передала клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Товариство визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Товариство обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

Оренда

Оренда основних засобів, за умовами якої до Товариства переходять всі істотні ризики і вигоди, виходячи з права власності, класифікується як фінансова оренда. Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Активи, отримані на умовах лізингу, відображаються у складі основних засобів по найменшій з двох величин: справедливій вартості на дату придбання і поточної дисконтованої вартості майбутніх мінімальних орендних платежів. Одночасно визнається відповідна заборгованість по лізингу.

Платежі по лізингу розподіляються між фінансовими витратами і погашенням суми основного боргу так, щоб досягти постійної процентної ставки на залишок суми основного боргу. Витрати по лізингу включаються до складу процентних витрат в звіті про сукупний прибуток.

Політика відносно амортизації об'єктів основних засобів, отриманих по лізингу, відповідає аналогічним об'єктам, що знаходяться у власності. Якщо немає достатньої впевненості в тому, що після закінчення терміну лізингу до Товариства перейде право власності на актив, такий актив амортизується протягом найменшого з термінів дії договору лізингу або терміну корисного використання.

Орендні платежі по договорах операційної оренди відносяться на фінансові результати в тому періоді, до якого вони відносяться.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Операції в іноземній валюті.

Операції в іноземній валюті спочатку відображаються по курсу на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по валютному курсу, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці, що виникають відображаються в звіті про фінансові результати.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються по курсах, що діють на первісну дату їх виникнення.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі справедливої вартості в іноземній валюті, перераховуються по курсах, що діють на дату визначення справедливої вартості.

Обмінні курси основних валют наведенні нижче:

		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Долар США	UAH/USD	27,2782	28,2746
Євро	UAH/EUR	30,9226	34,7396

Зниження вартості активів

На кожну звітну дату Товариство здійснює перевірку балансової вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про знецінення цих активів. В разі виявлення таких ознак розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість відшкодування окремого активу, Товариство оцінює вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Вартість відшкодування визначається як найбільше значення із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості, що генерується від його використання в господарській діяльності підприємства. При оцінці вартості від використання, передбачуваний грошовий потік дисконтується до поточної вартості, використовуючи ставки до оподаткування, які відображають поточну ринкову вартість грошей і властиві даному активу специфічні ризики.

Якщо вартість відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошовий потік) по оціночних значеннях менша, ніж його поточна вартість, то поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) має бути зменшена до даного значення. Втрати від знецінення признаються в звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких сума знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

Якщо втрати від знецінення відновлюються в наступному періоді, поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) має бути збільшена до нової вартості відшкодування, але так, щоб відновлена вартість даного активу не перевищила його вартість до зниження ціни попередніх періодів. Відновлення суми знецінення визнається в Звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких відновлення суми знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік включає поточні податкові витрати і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у звіті про прибутки та збитки за виключенням випадків, коли він стосується сум, прямо віднесених на капітал. У цьому разі він визнається в складі капіталу.

Поточні податкові витрати являють собою очікувану суму податку на оподатковуваний прибуток за рік, що визначається згідно з вимогами податкового законодавства України, із застосуванням податкових ставок, прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату балансу, та будь-якого коригування податку, пов'язаного з минулими роками.

Відстрочені податки нараховуються за балансовим методом, коли враховуються всі тимчасові різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань за фінансовим обліком та вартістю згідно з податковим обліком.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- за винятком ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає через амортизацію гудвілу або первісне визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, за винятком тих ситуацій, коли можливо контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, та перенесення на подальші періоди невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, та невикористані податкові збитки:

- за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, за винятком тих ситуацій, коли існує ймовірність що тимчасова різниця сторнується в найближчому майбутньому та буде оподатковуваний прибуток, проти якого можна використати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу і зменшується, якщо більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, для використання вигоди від цього відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які очікуються у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), прямо чи опосередковано встановлених законодавством на дату звіту про фінансове положення.

Винагороди працівникам.

Витрати по заробітній платі, виплати по соціальному забезпеченню, сплачені відпуски і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді в якому відповідні винагороди надавалися персоналу Товариства.

Витрати на пенсійне забезпечення.

Товариство здійснює внески до Пенсійного фонду України, фонди соціального страхування за всіх своїх співробітників. Ці внески відносяться на фінансові результати в тому періоді, в якому вони були нараховані.

Товариство зобов'язане компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються Державним Пенсійним фондом України робітникам, які працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, що визначені нормативно-правовими актами України, і через це мають право виходу на пенсію до настання пенсійного віку і на пенсійне забезпечення, передбачене при досягненні пенсійного віку, передбаченого нормативно-правовими актами України.

Чиста сума цього зобов'язання розраховується методом оцінки суми майбутніх виплат, зароблених працівниками в поточному та минулому періодах за надані послуги. Сума виплат дисконтується для визначення теперішньої вартості. Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахувань прогнозованих одиниць.

Резерви.

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, і є значна вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частки або всіх резервів, то відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається в звіті про фінансові результати за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, яка відображає, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Взаємозаліки.

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 1 січня 2021 року:

Товариство вперше застосувала певні стандарти та поправки, які набувають чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство достроково не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи поправки, які були видані, але ще не вступили в силу.

Реформа контрольних показників процентної ставки – етап 2: поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16

Поправки передбачають тимчасові полегшення, які враховують наслідки фінансової звітності, коли міжбанківська пропонована ставка (IBOR) замінюється альтернативною майже безризиковою процентною ставкою (RFR). Зміни включають такі практичні заходи:

- Практичний спосіб вимагати, щоб зміни в контрактах або зміни грошових потоків, які безпосередньо вимагаються реформою, розглядалися як зміни плаваючої процентної ставки, що еквівалентно зміні ринкової процентної ставки
- Дозволити внесення змін, які вимагає реформа IBOR, до призначення хеджування та документації з хеджування без припинення відносин хеджування
- Забезпечити тимчасове полегшення суб'єктам господарювання від необхідності виконувати окремо визначену вимогу, коли інструмент RFR призначений як хеджування складової ризику

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства. Товариство має намір використовувати практичні засоби у майбутніх періодах, якщо вони стануть застосовними.

Знижки на оренду після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19. Поправки до МСФЗ 16

28 травня 2020 року IASB оприлюднив *пільги на оренду плати, пов'язані з Covid-19 – поправка до МСФЗ 16 «Оренда»*. Поправки звільняють орендарів від застосування керівництва МСФЗ 16 щодо змін в оренді, враховуючи пільги в оренді, що виникають як прямиий наслідок пандемії Covid-19. Як практичний засіб, орендар може вирішити не оцінювати, чи є пільга оренди, пов'язана з Covid-19, зміною оренди. Орендар, який здійснює ці вибори, обліковує будь-які зміни в орендних платежах, які є результатом концесії оренди, пов'язаної з Covid-19, так само, як це враховує зміну відповідно до МСФЗ 16, якби ця зміна не була модифікацією оренди.

Планувалося, що поправка діятиме до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжив період застосування практичного засобу до 30 червня 2022 року. Поправка стосується щорічних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Нові та змінені стандарти та тлумачення, які були видані, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства, розкриваються нижче. Товариство має намір прийняти ці нові та змінені стандарти та тлумачення, якщо це застосовно, коли вони набудуть чинності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

МСФЗ 17 Договори страхування

У травні 2017 року IASB випустив МСФЗ 17 «Договори страхування» (МСФЗ 17), новий комплексний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після вступу в силу МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 *Договори страхування* (МСФЗ 4), виданий у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування не життя, прямого страхування та перестраховування), незалежно від тип суб'єктів, які їх видають, а також певні гарантії та фінансові інструменти з ознаками дискреційної участі. Застосовуватимуться деякі винятки. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити модель обліку договорів страхування, яка є більш корисною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які значною мірою базуються на попередніх локальних облікових політиках, МСФЗ 17 надає комплексну модель договорів страхування, що охоплює всі відповідні аспекти обліку. Ядром МСФЗ 17 є загальна модель, доповнена:

- Спеціальна адаптація для контрактів з особливостями безпосередньої участі (підхід зі змінною платою)
- Спрощений підхід (підхід розподілу премії) переважно для короткострокових контрактів

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідні порівняльні дані. Дострокове застосування дозволяється за умови, що суб'єкт господарювання також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату або до дати першого застосування МСФЗ 17. Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові

У січні 2020 року IASB опублікував поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб уточнити вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних чи довгострокових. Зміни уточнюють:

- Що означає право на відстрочку розрахунку
- Що право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання скористається своїм правом на відстрочення
- Лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу, умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Наразі Товариство оцінює вплив поправок на поточну практику та те, чи можуть існуючі кредитні угоди потребувати переукладення.

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

У травні 2020 року IASB опублікував Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу – Посилання на концептуальні основи». Ці зміни мають на меті замінити посилання на *Основу підготовки та подання фінансової звітності*, видану в 1989 році, посиланням на *Концептуальну основу фінансової звітності*, видану в березні 2018 року, без істотної зміни її вимог.

Рада також додала виняток з принципу визнання МСФЗ 3, щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «на 2-й день», що виникають за зобов'язаннями та непередбаченими зобов'язаннями, які входять до сфери застосування МСБО 37 або IFRIC 21 «Збори», якщо вони виникли б окремо.

У той же час Рада вирішила уточнити існуючі вказівки в МСФЗ 3 щодо непередбачених активів, на які не вплине, замінивши посилання на *Основу складання та подання фінансової звітності*.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються на перспективу.

Основні засоби: надходження до використання за призначенням – поправки до МСБО 16

У травні 2020 року IASB опублікував «Основні засоби — доходи до цільового використання», що забороняє підприємствам вираховувати із вартості об'єкта основних засобів будь-які доходи від продажу предметів, вироблених під час доведення цього активу до місця та стану, необхідно для того, щоб він міг функціонувати у спосіб, призначений керівництвом. Замість цього суб'єкт

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

господарювання визнає доходи від продажу таких предметів і витрати на виробництво цих предметів у прибутку або збитку.

Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинна застосовуватися ретроспективно до об'єктів основних засобів, наданих для використання на початку або після початку найбільш раннього періоду, представленого, коли суб'єкт господарювання вперше застосував цю поправку.

Очікується, що зміни не матимуть істотного впливу на Товариство.

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

У травні 2020 року IASB опублікував Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу – Посилання на концептуальні основи». Ці зміни мають на меті замінити посилання на Основу підготовки та подання фінансової звітності, видану в 1989 році, посиланням на Концептуальну основу фінансової звітності, видану в березні 2018 року, без істотної зміни її вимог.

Рада також додала виняток з принципу визнання МСФЗ 3, щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «на 2-й день», що виникають за зобов'язаннями та непередбаченими зобов'язаннями, які входять до сфери застосування МСБО 37 або IFRIC 21 «Збори», якщо вони виникли б окремо.

У той же час Рада вирішила уточнити існуючі вказівки в МСФЗ 3 щодо непередбачених активів, на які не вплине, замінивши посилання на Основу складання та подання фінансової звітності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються на перспективу.

Основні засоби: надходження до використання за призначенням – поправки до МСБО 16

У травні 2020 року IASB опублікував «Основні засоби — доходи до цільового використання», що забороняє підприємствам вираховувати із вартості об'єкта основних засобів будь-які доходи від продажу предметів, вироблених під час доведення цього активу до місця та стану. необхідно для того, щоб він міг функціонувати у спосіб, призначений керівництвом. Замість цього суб'єкт господарювання визнає доходи від продажу таких предметів і витрати на виробництво цих предметів у прибутку або збитку.

Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинна застосовуватися ретроспективно до об'єктів основних засобів, наданих для використання на початку або після початку найбільш раннього періоду, представленого, коли суб'єкт господарювання вперше застосував цю поправку.

Очікується, що зміни не матимуть істотного впливу на Товариство.

Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37

У травні 2020 року IASB опублікував поправки до МСБО 37, щоб уточнити, які витрати суб'єктові господарювання необхідно включати при оцінці того, чи є контракт обтяжливим чи збитковим.

Поправки застосовують «підхід безпосередньо пов'язаних з витратами». Витрати, які безпосередньо стосуються контракту на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати, так і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з діяльністю за контрактом. Загальні та адміністративні витрати не стосуються безпосередньо контракту і виключаються, якщо вони явно не стягуються з контрагента за контрактом.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство застосуватиме ці поправки до контрактів, щодо яких вона ще не виконала всі свої зобов'язання на початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосувала ці зміни.

МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності – дочірнє підприємство, яке застосовує вперше

У рамках щорічного вдосконалення процесу стандартів МСФЗ на 2018–2020 рр. РМСБО випустили поправку до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке вирішило застосувати параграф D16(a) МСФЗ 1, для оцінки кумулятивних перерахункових різниць із використанням сум, повідомлених материнським підприємством, на основі дати переходу материнської компанії на МСФЗ. Ця поправка також

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосувати параграф D16(a) МСФЗ 1.

Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти – Комісійні в тесті «10 відсотків» для припинення визнання фінансових зобов'язань

У рамках щорічного процесу вдосконалення стандартів МСФЗ на 2018-2020 рр. РМСБО видав поправку до МСФЗ 9. Поправка роз'яснює комісійні, які суб'єкт господарювання включає під час оцінки того, чи суттєво відрізняються умови нового чи зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці збори включають лише ті, що сплачені або отримані між позичальником і кредитором, включаючи комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від імені іншого. Суб'єкт господарювання застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які змінюються або обмінюються на початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує цю поправку.

Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Товариство застосовуватиме поправки до фінансових зобов'язань, які змінюються або обмінюються на початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосував цю поправку.

Очікується, що зміни не матимуть істотного впливу на Товариство.

Визначення бухгалтерських оцінок – Поправки до МСБО 8

У лютому 2021 року IASB оприлюднив поправки до МСБО 8, в яких вводить визначення поняття «бухгалтерські оцінки». Зміни уточнюють різницю між змінами в облікових оцінках та змінами облікової політики та виправленням помилок. Крім того, вони роз'яснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку або після початку цього періоду. Дострокове застосування дозволено доти, доки цей факт розкрито.

Очікується, що зміни не матимуть істотного впливу на Товариство.

Розкриття облікової політики – поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ

У лютому 2021 року IASB оприлюднив поправки до МСБО 1 і МСФЗ 2 «Створення суджень про суттєвість», у яких надає рекомендації та приклади, які допомагають підприємствам застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Ці поправки мають на меті допомогти суб'єктам господарювання розкривати інформацію про облікову політику, яка є більш корисною, замінюючи вимогу до суб'єктів господарювання розкривати свою «важливу» облікову політику на вимогу розкривати свою «суттєву» облікову політику та додаючи вказівки щодо того, як підприємства застосовують концепцію суттєвості. при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Оскільки поправки до Положення про практику 2 містять необов'язкові вказівки щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набуття чинності цих поправок не потрібна.

На даний момент Товариство оцінює вплив поправок, щоб визначити вплив, який вони матимуть на розкриття інформації про облікову політику Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Основні засоби представлені наступним чином:

ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ	31.12.2021	31.12.2020
Будинки, споруди та передавальні пристрої	331 008	328 217
Машини та обладнання	1 436 892	1 383 834
Транспортні засоби	118 677	108 976
Інструменти, прилади, інвентар	6 703	6 219
Інші основні засоби	6 672	5 704
Інвентарна тара	90 883	80 116
Капітальні інвестиції	63 262	44 282
	2 054 097	1 957 348
ЗНОС		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	(154 241)	(135 506)
Машини та обладнання	(656 231)	(547 612)
Транспортні засоби	(69 532)	(60 476)
Інструменти, прилади, інвентар	(5 690)	(5 483)
Інші основні засоби	(6 619)	(5 704)
Інвентарна тара	(41 540)	(34 249)
Капітальні інвестиції	-	-
	(933 853)	(789 030)
ЧИСТА ВАРТІСТЬ	1 120 244	1 168 318

Рух основних засобів в 2021 році:

	Земельні ділянки, будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інвентарна тара	Капітальні інвестиції	РАЗОМ
ЧИСТА ВАРТІСТЬ НА 31.12.2020	192 711	836 222	48 500	736	0	45 867	44 282	1 168 318
Придбання, будівництво, виготовлення основних засобів	-	-	-	-	-	-	100 286	100 286
Введено в експлуатацію	2 988	53 501	11 478	594	1 090	11 655	(81 306)	-
Нараховано амортизації	(18 899)	(108 737)	(10 833)	(317)	(1 037)	(7 973)	-	(147 796)
Вибуло за рік первісної вартості	(124)	(518)	(1 777)	(110)	(123)	(888)	-	(3 540)
Вибуло за рік накопиченого зносу	91	502	1 777	110	123	682	-	3 285
Знецінення за рік	-	(309)	-	-	-	-	-	(309)
ЧИСТА ВАРТІСТЬ НА 31.12.2021	176 767	780 661	49 145	1 013	53	49 343	63 262	1 120 244

Рух основних засобів в 2020 році:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	Земельні ділянки, будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади,	Інші основні засоби	Інвентарна тара	Капітальні інвестиції	РАЗОМ
ЧИСТА ВАРТІСТЬ НА 31.12.2019	193 284	935 077	41 006	853	43	42 334	33 344	1 245 941
Придбання, будівництво, виготовлення основних засобів		-	-	-	-	-	79 682	79 682
Введено в експлуатацію	21 710	9 276	20 437	304	1 250	15 767	(68 744)	-
Нараховано амортизації	(18 357)	(107 746)	(10 829)	(421)	(1 293)	(11 473)	-	(150 119)
Вибуло за рік первісної вартості	(5 233)	(2 284)	(9 104)	(214)	(79)	(404)	-	(17 318)
Вибуло за рік накопиченого зносу	1 307	1 899	6 990	214	79	(357)	-	10 132
ЧИСТА ВАРТІСТЬ НА 31.12.2020	192 711	836 222	48 500	736	-	45 867	44 282	1 168 318

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси включають:

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина і матеріали	3 160	2 878
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	4 599	3 158
Паливо	71	117
Тара і тарні матеріали	13	3
Запасні частини	16 921	15 219
Малоцінні та швидкозношувані предмети	119	361
Готова продукція	5 701	3 694
Товари	6 303	5 068
РАЗОМ	36 887	30 498

Керівництво Товариства приймає рішення про списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації виходячи з їх вікової структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу.

8. ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	Код	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	260 467	273 798
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	75 179	37 222
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	8 434	6 426
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	27
РАЗОМ		344 097	317 473

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості розподіляється наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	357 748	370 724
Резерв сумнівних боргів (очікувані кредитні збитки)	(97 281)	(96 926)
Чиста реалізаційна вартість	260 467	273 798
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	75 738	37 775
Резерв сумнівних боргів (очікувані кредитні збитки)	(559)	(553)
Чиста реалізаційна вартість	75 179	37 222
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 434	6 426
Резерв сумнівних боргів	-	-
Чиста реалізаційна вартість	8 434	6 426
Інша поточна дебіторська заборгованість	431	441
Резерв сумнівних боргів	(414)	(414)
Чиста реалізаційна вартість	17	27
РАЗОМ	344 097	317 473

Дані про рух резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги наведено нижче:

	2021	2020
Сальдо резерву на початок періоду	(96 926)	(38 887)
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(895)	(61 256)
Використання резерву	540	3 217
Сальдо резерву на кінець періоду	(97 281)	(96 926)

Дані про рух резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю за іншою дебіторською заборгованістю та виданими авансами наведено нижче:

	2021	2020
Сальдо резерву на початок періоду	(967)	(864)
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(6)	(212)
Використання резерву	-	109
Сальдо резерву на кінець періоду	(973)	(967)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає:

	31.12.2021	31.12.2020
Податок на додану вартість	8 105	6 242
Інші	329	184
РАЗОМ	8 434	6 426

За видами валют поточну дебіторську заборгованість можна представити наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість в Гривнях	344 097	317 473
Дебіторська заборгованість в Євро	-	-
РАЗОМ	344 097	317 473

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та еквіваленти представлені таким чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Кошти в Гривні	111 758	105 949
Кошти у Доларах США	-	-
Кошти в Євро	-	23
РАЗОМ	<u>111 758</u>	<u>105 972</u>

10. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року у складі інших оборотних активів відображений податковий кредит у сумі 41 822 тис. грн. та 9 793 тис. грн. відповідно.

11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства містить акціонерний капітал та непокриті збитки.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року зареєстрований номінальний акціонерний капітал, випущений Товариством складається з 1 238 781 604 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень кожна і складає 433 574 тисячі гривень. Усі дозволені до випуску акції були повністю оплачені.

Акціонери, частка яких перевищує 10 відсотків статутного фонду

Акціонер	Частка в статутному капіталі станом на 31.12.2021р, %	Частка в статутному капіталі станом на 31.12.2020р, %
Linde GmbH (Акціонерне товариство «Лінде Актієнгезельшафт») (Німеччина)	96,0478	96,0478

Змін в розмірі акціонерного капіталу за звітний період не було. Зміни акціонерів, частка яких перевищує 10 відсотків акціонерного капіталу, за звітний період не було. У 2021 році основний акціонер Товариства Акціонерне товариство «Лінде Актієнгезельшафт» (Німеччина), що володіє 96,0478% акцій змінив назву на Linde GmbH (Німеччина) Акціонерне товариство «Лінде Актієнгезельшафт» (Німеччина).

В звітному році дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

12. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня забезпечення, нараховані Товариством представлені таким чином.

Інформація про довгострокові забезпечення наведена нижче:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Резерв на демонтаж основних засобів	47 371	47 184
Резерв під юридичний аудит	930	903
Інші забезпечення	26	300
РАЗОМ	<u>48 327</u>	<u>48 387</u>

Резерв на демонтаж основних засобів нараховується для об'єктів, що знаходяться на орендованих земельних ділянках та приміщеннях.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Інформація про поточні забезпечення наведена нижче:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Резерв відпусток	4 044	3 957
Пенсійні зобов'язання	434	411
РАЗОМ	4 478	4 368

Товариство має ряд посад що підлягають пільговій пенсії (перелік посад встановлюється КМУ). Розрахунок суми пенсійного забезпечення надається Пенсійним фондом України.

Інформація про рух забезпечень наведена нижче:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Забезпечення на початок року	52 755	52 609
Використання в звітному періоді	(16 660)	(8 847)
Нарахування	16 710	8 993
Забезпечення на кінець року	52 805	52 755

13. ПОЗИКИ

Товариство станом на 31 грудня 2021 року має заборгованість за позицію в сумі 28 201 тис. євро, що еквівалентно сумі 904 313 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року в сумі 37 773 тис. євро, що еквівалентно станом на 31.12.2020 сумі 1 312 219 тис. грн). Позиція отримана від нерезидента – пов'язаної сторони. Фінальна дата погашення – квітень 2025 року. Ставка за позицію складає процентну ставку, що базується на середньому ринковому 7 річному своп-курсі євро, опублікованому інформаційним агентством Reuters за два дні до вибору коштів + 1,1% річних. В звітному періоді Товариство погасило частину заборгованості згідно графіку платежів в сумі 9 572 тис. євро.

Поточна частина заборгованості за отриманими позиками станом 31 грудня 2021 року склала 212 837 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року - 256 064 тис. грн). Заборгованість за нарахованими відсотками станом на 31 грудня 2021 року склала 243 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року - 259 тис. грн). Довгострокова заборгованість за отриманими позиками станом 31 грудня 2021 року склала 691 476 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року - 1 091 164 тис. грн).

14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	Код	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	69 593	44 347
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1620	35 915	10 783
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 800	8 786
Інша поточна кредиторська заборгованість	1690	34 823	19 293
РАЗОМ		151 131	83 209

Зобов'язання за договорами з клієнтами представляють собою кредиторську заборгованість за одержаними авансами. Зобов'язання Товариства за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2021 року були відображені у складі виручки 2021 року. Умови доставки та оплати суттєво не змінилися протягом 2021 року.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом представлені наступним чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Податок на додану вартість	20 772	10 752
Податок на прибуток	15 106	-
Інші податки	37	31
РАЗОМ	35 915	10 783

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

15. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За рік, що закінчилися 31 грудня чистий дохід Товариства складався з наступного:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від реалізації готової продукції	1 352 597	1 106 366
Дохід від реалізації товарів	32 023	31 305
Дохід від реалізації послуг	84 325	71 395
РАЗОМ	<u>1 468 945</u>	<u>1 209 066</u>

16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчилися 31 грудня інші операційні доходи Товариства склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від коригування резерву сумнівних боргів	191	1 365
Дохід від операційних курсових різниць	3 063	2 618
Дохід від продажу оборотних активів	1 566	756
Інші операційні доходи	1 103	3 952
РАЗОМ	<u>5 923</u>	<u>8 691</u>

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчилися 31 грудня собівартість реалізованої продукції складала:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість реалізованої продукції	815 191	637 902
Собівартість реалізації товарів	54 661	36 019
Собівартість реалізації послуг	87 277	68 197
РАЗОМ	<u>957 129</u>	<u>742 118</u>

Елементи собівартості представлені наступним чином

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сировина	584 133	438 278
Амортизація	125 014	124 007
Оплата праці та соціальні виплати	25 879	21 191
Собівартість товарів	54 661	36 019
Інші витрати	167 442	122 623
РАЗОМ	<u>957 129</u>	<u>742 118</u>

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчилися 31 грудня адміністративні витрати склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Оплата праці та соціальні виплати	22 278	21 127
Послуги третіх сторін	20 231	32 978
Амортизація	4 003	3 776
Витрати на відрядження та представницькі витрати	730	411
Телекомунікаційні послуги	1 132	1 022
Комунальні послуги	2 490	1 760
Матеріальні витрати	1 133	1 137
Витрати на обслуговування та ремонт основних засобів	2 160	1 783
Податки та збори	685	899
Страховання	403	334
Інші витрати	2 386	2 042

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

РАЗОМ	57 631	67 269
--------------	---------------	---------------

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За рік, що закінчилися 31 грудня витрати на збут складали:

	2021	2020
Витрати на доставку продукції	28 473	19 500
Амортизація	18 949	22 386
Оплата праці та соціальні виплати	19 471	16 670
Витрати на зберігання продукції	7 630	6 920
Витрати на обслуговування та ремонт основних засобів	11 015	7 334
Витрати на відрядження та представницькі витрати	1 073	637
Витрати на оренду	476	619
Матеріальні витрати	1 032	681
Послуги третіх сторін	1 323	1 303
Телекомунікаційні послуги	241	228
Реклама	992	747
Податки та збори	368	148
Страховання	464	507
Інші витрати	1 813	1 279
РАЗОМ	93 320	78 959

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня інші операційні витрати Товариства складали:

	2021	2020
Витрати від операційних курсових різниць	2 062	9 020
Собівартість реалізованих оборотних активів	969	570
Нарахування резервів та забезпечень	2 298	60 602
Інші операційні витрати	1 608	2 565
РАЗОМ	6 937	72 757

21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня інші фінансові доходи та витрати Товариства складали:

ФІНАНСОВІ ДОХОДИ		2021	2020
Дохід від курсових різниць		177 085	113 242
Проценти отримані		7 647	6 805
РАЗОМ		184 732	120 047
ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ		2021	2020
Витрати від курсових різниць		45 601	480 873
Проценти за позиками		23 899	27 744
РАЗОМ		69 500	508 617

22. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За роки, що закінчився 31 грудня інші доходи та витрати Товариства складали:

ІНШІ ДОХОДИ		2021	2020
Дохід від реалізації основних засобів		8	3 751
Інші доходи		557	300
РАЗОМ		565	4 051

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ІНШІ ВИТРАТИ	2021	2020
Собівартість вибуття основних засобів	14	3 002
Амортизація	28	16
Інші витрати	1 723	1 191
РАЗОМ	1 765	4 209

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати по податку на прибуток складаються з наступного:

	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(76 157)	-
Доходи (витрати) з відстроченого податку на прибуток	(9 170)	23 749
Податок на прибуток	(85 327)	23 749

Нижче подана звірка умовних та фактичних витрат з податку на прибуток:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	473 883	(132 074)
Податок на прибуток за діючою ставкою	(85 299)	23 773
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	(28)	(24)
Зменшення суми податкових збитків попередніх періодів	-	-
Податок на прибуток	(85 327)	23 749

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче подано податковий ефект зміни тимчасових різниць :

	31.12.2021	31.12.2020
Основні засоби	(1 088)	(3 766)
Сума податкових збитків	-	11 907
Поточна дебіторська заборгованість	17 511	17 447
Аванси видані	175	174
Резерв відпусток	-	-
Інші забезпечення	8 777	8 783
ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ	25 375	34 545

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**Винагорода основному управлінському персоналу**

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату та премії, які виплачуються грошовими коштами.

Власники

У 2021 році основний акціонер Товариства - Акціонерне товариство «Лінде Актієнгезельшафт» (Німеччина), що володіє 96,0478% акцій змінив назву на Linde GmbH (Німеччина) Акціонерне товариство «Лінде Актієнгезельшафт» (Німеччина).

Протягом 2021 року мали місце операції із материнською компанією з надання довгострокової позики на суму 75 900 тис. євро, а також відображення витрат по курсових різницях у сумі 45 601 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

та доходів по курсовим різницям у сумі 177 085 тис. грн. Залишки заборгованостей перед материнською компанією представлені у вигляді довгострокових зобов'язань. \

Станом на 31.12.2021 р. заборгованість складає 691 476 тис. грн. та на 31.12.2020 р. - складала 1 091 164 тис. грн.

Операції з підприємствами, що знаходяться під спільним контролем

Інформація щодо операцій з підприємствами під спільним контролем наведена нижче:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від безкоштовно отриманих активів	-	347
Придбання запасів та послуг	(28 821)	(59 050)
Придбання основних засобів та обладнання	(9 863)	(5 429)
Процентні витрати за користування позикою	(11 833)	(24 450)
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>

Дебіторська заборгованість підприємствами під спільним контролем складається з наступних сум:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	214 036	6 452
РАЗОМ	<u>214 036</u>	<u>6 452</u>

Кредиторська заборгованість перед підприємствами під спільним контролем складається з наступних сум:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Заборгованість за позиками	(691 476)	(1 091 164)
Поточна кредиторська заборгованість	(5 126)	(7 992)
Заборгованість за нарахованими відсотками	(216)	(259)

25. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**Зобов'язання за контрактами**

Станом на 31.12.2021 Товариство не має значних контрактних зобов'язань з придбання основних засобів, а також обтяжуючих контрактів. Видані поруки та гарантії також відсутні.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Станом на 31.12.2021р Товариство не оцінює ймовірність програшу у судових справах в яких являється відповідачем, тому забезпечення на сплату коштів за даними позовами не нараховані.

Виконання податкових та інших регулятивних вимог

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Товариство застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. Товариство проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Товариство виконує вимоги податкового законодавства, Товариство прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Товариством, є ймовірним.

26. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**Операційне середовище та економічна ситуація**

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в умовах воєнного стану в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає, якщо майбутні комерційні операції та визнані активи або зобов'язання виражені в валюті, що відрізняється від функціональної валюти Товариства і зміна обмінного курсу може мати негативний вплив на грошові потоки Товариства. Товариство не має офіційної політики по управлінню валютними ризиками по відношенню до своєї функціональної валюти.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах.

Нижче представлені монетарні статті, виражені в іноземній валюті станом на 31 грудня 2021 року:

	Євро	Російські Рублі
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(9 518)	-
Заборгованість за позиками	(659 653)	(206)
РАЗОМ	(669 171)	(206)

В наступній таблиці відображена чутливість прибутку Товариства до оподаткування до можливої зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Зростання / (зниження) курсу валюти по відношенню до гривні	Ефект на прибуток до оподаткування
Євро	+10% / -10%	(66 917) / 66 917
Російські Рублі	+10% / -10%	(21) / 21

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Нижче представлені монетарні статті, виражені в іноземній валюті станом на 31 грудня 2020 року:

	Євро	Фунт стерлінгів	Російські Рублі
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(11 674)	(250)	(178)
Заборгованість за позиками	(1 312 478)	-	-
РАЗОМ	(1 324 129)	(250)	(178)

В наступній таблиці відображена чутливість прибутку Товариства до оподаткування до можливої зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Зростання / (зниження) курсу валюти по відношенню до гривні	Ефект на прибуток до оподаткування
Євро	+10% / -10%	(132 413) / 132 413
Фунт стерлінгів	+10% / -10%	(25) / 25
Рублі	+10% / -10%	(18) / 18

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що зміни процентних ставок негативно вплинуть на вартість фінансових інструментів.

Ризик зміни процентної ставки Товариства виникає внаслідок залучення довгострокових кредитів і позик. Позики, видані за змінною ставкою, піддають Товариство ризику зміни процентної ставки. Позики, видані за фіксованою ставкою, піддають Товариство ризику зміни справедливої вартості процентної ставки. Політика Товариства спрямована на підтримку її запозичень у складі інструментів з фіксованою ставкою і отримання позик за фіксованими процентними ставками. Так як позики Товариства отримані за фіксованими ставками та умовами кредитного договору їх зміни не передбачені – то відповідно ризик зміни процентної ставки відсутній.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик неспроможності Товариства погасити фінансові зобов'язання вчасно. Спосіб управління ліквідністю Товариства, в цілому, полягає в забезпеченні Товариства постійною наявністю ліквідних коштів, достатніх для своєчасного виконання, при цьому уникаючи непередбачених втрат і не піддаючи репутацію Товариства ризику.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайної продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленою термінами, а також можливість закриття (реалізації) ринкових позицій. У зв'язку з динамічним характером основного бізнесу, фінансовий відділ Товариства забезпечує гнучкість фінансування за рахунок збереження коштів в рамках кредитних ліній.

У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності та зовнішнього фінансування від пов'язаних компаній.

Товариство проаналізувало концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і дійшла висновку, що вона є низькою. Товариство має доступ до джерел фінансування від пов'язаних сторін в достатньому обсязі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансових втрат для Товариства, якщо клієнт або контрагент за фінансовим інструментом не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає, в основному, за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів та фінансової дебіторської заборгованості Товариства.

Резерви під знецінення фінансових активів сформовані на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Товариство використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Товариства та компаній, що входять до Linde Group в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду. Товариство використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і подібний термін заборгованості. Товариство використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і термін прострочення заборгованості. Протягом терміну торгової дебіторської заборгованості, що становить менше 12 місяців, Товариство відображає власний кредитний ризик за допомогою своєчасного створення належних резервів на покриття очікуваних кредитних збитків. При розрахунку рівня очікуваних кредитних збитків Товариство розглядає інформацію про рівень збитків, що мали місце в минулі періоди, по кожній категорії клієнтів. З урахуванням короткого терміну активів прогнозовані макроекономічні показники не роблять істотного впливу на рівень збитків. У разі виникнення несприятливих явищ в економіці, показники можуть бути скориговані. Товариство створила резерви на покриття кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю за категоріями клієнтів станом на 31 грудня 2020 року.

27. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок активів і зобов'язань Товариства за справедливою вартістю:

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	31 грудня 2021 року			Всього
	Спостережувані і ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Фінансові активи в складі дебіторської заборгованості	-	-	260 467	260 467
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	111 755	111 755
Всього активів	-	-	372 222	372 222
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Позики	-	-	4 043	4 043

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Зобов'язання за договорами оренди			37 397	37 397
Фінансові зобов'язання в складі кредиторської заборгованості	-	-	69 593	69 593
Всього зобов'язань	-	-	111 033	111 033

У 2021 році перекласифікації між 1, 2 та 3 Рівнями ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	31 грудня 2020 року			
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	Всього
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Фінансові активи в складі дебіторської заборгованості	-	-	273,799	273,799
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	105 966	105 966
Всього активів	-	-	379 765	379 765
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Позики	-	-	1 312 219	1 312 219
Зобов'язання за договорами оренди			40 304	40 304
Фінансові зобов'язання в складі кредиторської заборгованості	-	-	44 347	44 347
Всього зобов'язань	-	-	1 396 870	1 396 870

У 2020 році перекласифікації між 1, 2 та 3 Рівнями ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами, внесеними Указами від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-ІХ, та від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-ІХ)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

введено воєнний стан в Україні.

Початок військових дій не суттєво вплинув на діяльність Товариства. Ускладнень з отримання оплати від покупців немає. Втрат у трудових ресурсах не відбувалося. Фактів конфіскації або знищення активів також не відбувалося: пошкоджень заводів Товариства немає. Ускладнень з проведенням платежів постачальникам також немає. Відсутні визнання нових зобов'язань (юридичних чи фінансових) за відносинами, які виникли до звітної дати. Через труднощі на валютному ринку, може виникнути ризик несплати зобов'язань по кредиту у валюті.

Керівництво вважає, що негативний вплив дій є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків та не перешкоджатиме операційній діяльності.