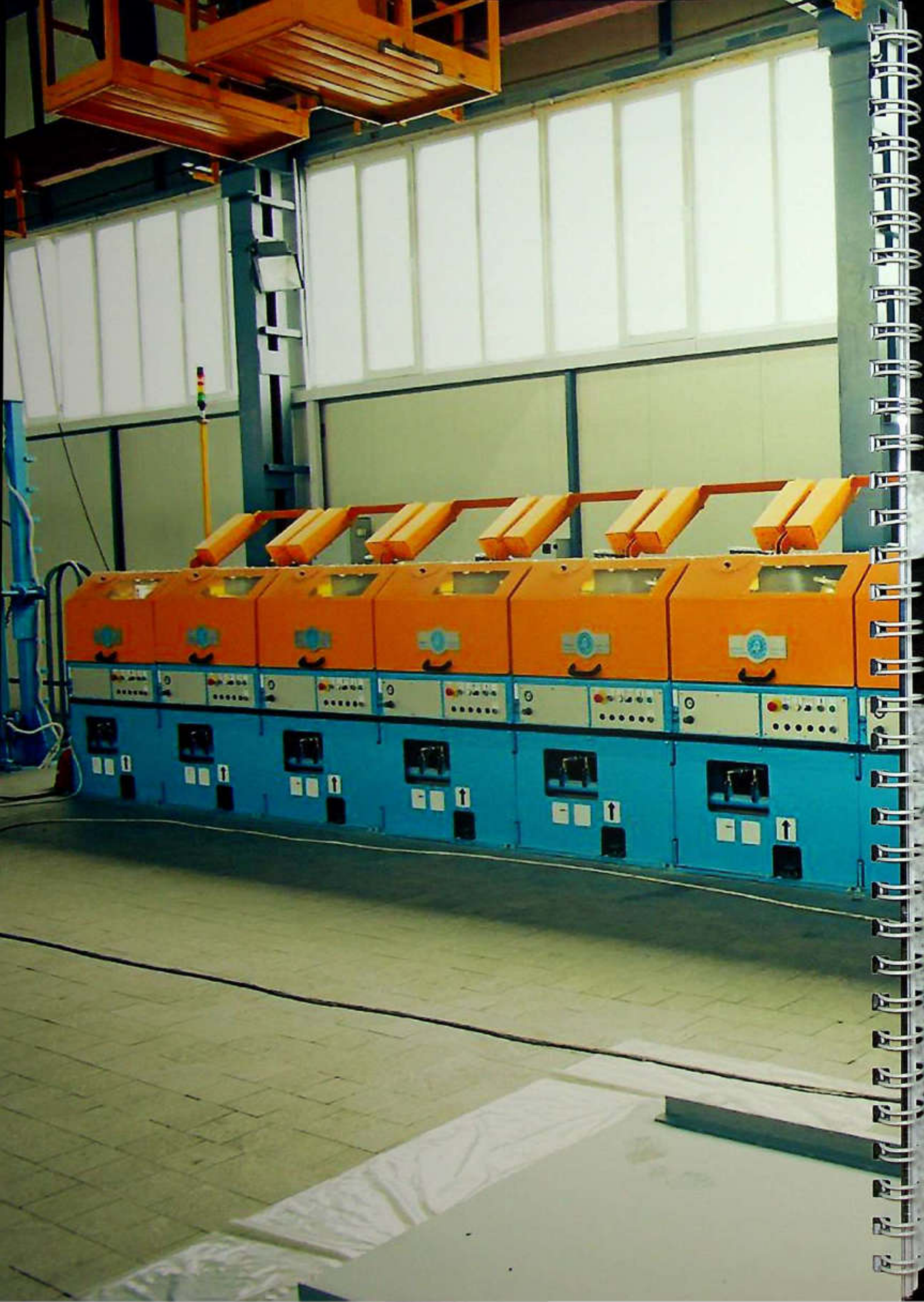


Товариство з обмеженою відповідальністю
«ПЛАЗМАТЕК»

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**



Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек»



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	5
Звіт керівництва	6
Звіт незалежного аудитора	7
Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	11
Консолідований звіт про фінансовий стан	12
Консолідований звіт про зміни у капіталі	13
Консолідований звіт про рух грошових коштів	14
Примітки до консолідованої фінансової звітності	16
1. Загальні відомості	16
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	16
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	17
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	19
5. Виручка	35
6. Інші доходи	36
7. Витрати	36
8. Податки	37
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	38
10. Основні засоби	38
11. Нематеріальні активи	40
12. Права користування активами та зобов'язання з оренди	41
13. Запаси	41
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	42
15. Інші непоточні та поточні активи	42
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	43
17. Випущений капітал і резерви	43
18. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються	43
19. Фінансові інвестиції	43
20. Прибуток на акцію	44
21. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	44
22. Кредити та позики	44
23. Інші довгострокові зобов'язання	46
24. Виплати працівникам	46
25. Забезпечення	47
26. Програми пенсійного забезпечення	47
27. Операції з пов'язаними сторонами	47
28. Зміни в обліковій політиці	48
29. Управління ризиками	48
30. Події після звітної дати	50



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дана консолідована фінансова звітність ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан), ТОВ «Моноліт Санг» (Республіка Таджикистан) та ТОВ «Моноліт КЗ Компані» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2023 року включно.

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

Керівництво Групи розглянуло консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 20 червня 2024 року.

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

Слободянюк В.П.

Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна

20 червня 2024 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан), ТОВ «Моноліт Санг» (Республіка Таджикистан) та ТОВ «Моноліт КЗ Компані» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Основна діяльність

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

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Групи

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

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2023 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-30 до консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Групи у 2023 році викладена на сторінці 12 даного Звіту. 30 жовтня 2023 року на Позачергових Загальних Зборах учасників ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» було прийнято рішення щодо розподілу прибутку за результатами діяльності підприємства за 2021 рік та 9 місяців 2022 року. ТОВ «ПлазмаТек» володіє 94,22% ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» і отримав 37 164 845 тис. сум п'ять тийин або 111 629 тис. грн. OSNOVA BALTIC OÜ володіє 5,78% ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» та отримала 2 279 907 тис. сум п'ять тийин або 7 159 тис. грн.

Випущений капітал та інші зміни

У звітному періоді змін у складі учасників володіння Компанією не відбувалося. Інформація щодо структури випущеного капіталу Компанії розкрита у Примітці 17 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Керівництво Групи

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

Події після звітної дати

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

Незалежний аудитор

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

Слободянюк В.П.

Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
20 червня 2024 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВ «ПлазмаТек»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек» (далі - Компанія) та його дочірніх компаній (далі разом - «Група»), що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, Консолідованого звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Консолідованого звіту про зміни у капіталі та Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

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

Ключові питання аудиту

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

Прийнятність припущення щодо безперервності діяльності

Як зазначено у Примітці 2, у зв'язку з військовою агресією та введенням воєнного стану відбулось ускладнення ведення операційної діяльності та повне зупинення дочірніх підприємств на території Республіки Білорусь та Російської Федерації. Відповідно, можливість Групи продовжувати діяльність на безперервній основі мали вагомим значення при проведенні нами аудиту консолідованої фінансової звітності.

В ході аудиту ми:

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Консолідованого звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

На дату подання цього звіту, Консолідований звіт з управління ще не був підготовлений та не наданий аудиту. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Консолідованого звіту з управління Групи, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на консолідовану фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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	вул. Л.Первомайського, 7, Київ, Україна, 01133
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято на Річних загальних зборах ПрАТ «ПлазмаТек» 28 квітня 2023 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 років.

Аудит проведений на підставі договору від 15.09.2023 № 15/09/23-ПТ. Послуги надавалися в строки з 01.12.2023 до 17.06.2024.

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

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

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

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

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

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



Тетяна Сичова

м. Київ,
20 червня 2024 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Виручка	5	2 435 099	1 737 465
Собівартість продажу	7	(1 418 335)	(1 232 829)
Валовий прибуток		1 016 764	504 636
Інші доходи	6	13 058	26 494
Адміністративні витрати	7	(106 053)	(62 669)
Витрати на збут	7	(59 717)	(58 132)
Інші витрати	7	(177 090)	(396 507)
Фінансові витрати	7	(145 619)	(62 698)
Фінансові доходи	6	5 761	212 092
Прибуток до оподаткування		547 104	163 216
Витрати з податку на прибуток	8	(46 963)	(38 875)
Прибуток від діяльності, що продовжується		500 141	124 341
Прибуток за рік		500 141	124 341
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Ефект від перерахунку у валюту представлення	17	(19 487)	53 039
Разом сукупний дохід за рік		480 654	177 380
Прибуток, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		470 756	51 506
Часток, що не контролюються		29 385	72 835
Разом сукупний дохід, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		452 794	88 270
Часток, що не контролюються		27 860	89 110

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

20 червня 2024 року



(Handwritten signature)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	1 153 865	1 033 814
Капітальні інвестиції	10,11	161 984	127 873
Нематеріальні активи	11	8 044	4 733
Права користування активами	12	19 485	10 188
Відстрочені податкові активи	9	11 136	-
Фінансові інвестиції	19	14	14
Інші непоточні активи	15	6 311	-
Разом непоточні активи		1 360 839	1 176 622
Поточні активи			
Запаси	13	749 780	519 119
Торговельна дебіторська заборгованість	14	47 491	74 434
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	173 707	141 929
Аванси видані	14	161 047	99 099
Дебіторська заборгованість за податками	8	18 028	47 062
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	62 718	65 447
Інші поточні активи	15	40 705	37 201
Разом поточні активи		1 253 476	984 291
РАЗОМ АКТИВИ		2 614 315	2 160 913
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	17	3 522	3 522
Резервний капітал	17	10 214	880
Резерв з перерахунку у валюту представлення	17	11 234	29 195
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 005 536	450 488
Неконтрольована частка	18	39 553	116 797
Разом власний капітал		1 070 059	600 882
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити	22	58 197	134 710
Довгострокові зобов'язання з оренди	12	22 318	7 690
Відстрочені податкові зобов'язання	9	-	3 463
Цільове фінансування		11	11
Інші довгострокові зобов'язання	23	653 385	524 278
Разом непоточні зобов'язання		733 911	670 152
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	22	287 333	420 935
Поточна частина довгострокових кредитів	22	103 640	54 715
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	12	17 520	2 816
Торговельна кредиторська заборгованість	21	135 279	148 691
Аванси отримані	21	98 290	94 270
Поточні податки до сплати	8	8 579	20 245
Забезпечення	25	17 195	12 435
Інші зобов'язання	21	142 509	135 772
Разом поточні зобов'язання		810 345	889 879
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 614 315	2 160 913

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

20 червня 2024 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.21	3 522	(123 751)	2 095	27 847	986 397	896 110
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	72 835	51 506	124 341
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	36 764	-	16 275	-	53 039
Зміни у резервах	-	-	-	15	28	43
Вибуття компаній з периметру Групи	-	116 182	(1 215)	(175)	(587 443)	(472 651)
Разом змін у власному капіталі за рік	-	152 946	(1 215)	88 950	(535 909)	(295 228)
Залишок на 31.12.22	3 522	29 195	880	116 797	450 488	600 882
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	29 385	470 756	500 141
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(30 178)	-	(1 526)	-	(31 704)
Зміни у резервах	-	-	9 334	-	-	9 334
Придбання долі	-	12 217	-	(97 929)	85 712	-
Дивіденди	-	-	-	(7 159)	-	(7 159)
Придбання бізнесу	-	-	-	(15)	(1 420)	(1 435)
Разом змін у власному капіталі за рік	-	(17 961)	9 334	(77 244)	555 048	469 177
Залишок на 31.12.23	3 522	11 234	10 214	39 553	1 005 536	1 070 059

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

20 червня 2024 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 447 652	1 404 647
Повернення податків і зборів	98 182	37 716
у тому числі податку на додану вартість	98 179	37 716
Цільового фінансування	84	161
Надходження авансів від покупців і замовників	1 237 470	465 236
Надходження від повернення авансів	37 666	409 107
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	535	338
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Надходження від операційної оренди	10 621	-
Інші надходження	4 277	17 336
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(519 383)	(560 680)
Праці	(157 818)	(113 751)
Відрахувань на соціальні заходи	(27 667)	(30 919)
Зобов'язань з податків і зборів	(243 683)	(167 077)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(74 649)	(31 035)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(11 945)	(1 048)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(157 089)	(134 994)
Витрачання на оплату авансів	(1 364 874)	(1 266 935)
Витрачання на оплату повернення авансів	(3 078)	(146 708)
Інші витрачання	(28 400)	(113 157)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	491 584	(64 686)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	25 372	1 725
Надходження від отриманих:		
відсотків	15	1
Надходження від погашення позик	120 628	-
Інші надходження	84	-
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(167 691)	(38 093)
Витрачання на надання позик	(237 280)	-
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(258 872)	(36 367)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	44 150	274 616
Інші надходження	-	79 783
Витрачання на:		
Погашення позик	(171 554)	(174 325)
Сплату дивідендів	(2 955)	-
Витрачання на сплату відсотків	(70 409)	(51 512)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(15 166)	-
Інші платежі	(13 738)	(56 809)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(229 671)	71 753

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Чистий рух коштів за звітний період	3 041	(29 300)
Залишок коштів на початок року	65 447	116 719
Придбання бізнесу	14 101	-
Вибуття бізнесу	-	(31 202)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(7 012)	7 132
Вплив ефекту від перерахунку у валюту представлення	(12 859)	2 098
Залишок коштів на кінець року	62 718	65 447

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»



20 червня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

1. Загальні відомості

Ця консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан), ТОВ «Моноліт Санг» (Республіка Таджикистан) та ТОВ «Моноліт КЗ Компані» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група»).

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

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

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

Згідно Протоколу позачергових загальних зборів учасників ПрАТ «ПлазмаТек» від 16 жовтня 2023 року, було прийнято рішення щодо припинення ПрАТ «ПлазмаТек» шляхом перетворення на ТОВ «ПлазмаТек».

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Групи становила 1 386 працівника (станом на 31 грудня 2022 року: 1 151 працівник).

Основні акціонери Компанії:

Найменування акціонера	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2023	31.12.2022
Слободянюк Віктор Петрович	Україна	51,08	48,5816
Слободянюк Інна Петрівна	Україна	20,12	20,1235
Омельчук Юрій Миколайович	Україна	17,31	17,3187
Інші	Україна	11,49	13,9762

08 вересня 2023 року Компанія придбала додаткові 30% статутного капіталу ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» за грошові кошти. Таким чином загальна доля володіння склала 94,22%.

28 квітня 2023 року на Позачергових Зборах учасників ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан) було прийнято рішення про створення ТОВ «Моноліт Санг» (Республіка Таджикистан).

27 листопада 2023 року згідно з договором купівлі-продажу долі ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан) придбала 100% долі статутного капіталу ТОВ «Моноліт КЗ Компані» (Республіка Казахстан).

Дочірні підприємства ТОВ «ПлазмаТек» наведені у таблиці нижче:

Дочірнє підприємство	Основна діяльність	Країна	Частка володіння, %	
			31.12.2023	31.12.2022
ПП «ПлазмаТек-Транс»	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	Україна	100,0	100,0
ТОВ «Алл Трейд»	Виробництво іншої хімічної продукції	Україна	100,0	100,0
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	100,0	100,0
ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»	Оптова торгівля товарами	Узбекистан	94,22	64,22
ТОВ «Моноліт КЗ Компані»	Оптова торгівля товарами	Казахстан	88,77	-
ТОВ «Моноліт Санг»	Оптова торгівля товарами	Таджикистан	88,77	-

2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Групи склав 497 902 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – 124 341 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 443 131 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 року поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 94 412 тис. грн.

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

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

Незважаючи на те, що виробництво зварювальних електродів в Республіці Білорусь було зупинено та повністю закрито представництво в російській Федерації, заводи в Україні та Узбекистані продовжують роботу. Компанія представляє нові види продукції та нарощує обладнання в Узбекистані для збільшення виробництва, де продажі у 2023 році вже збільшилися більш ніж як у 1,5 рази у порівнянні з 2022 роком. Група охоплює різні підприємства, з них завод виробництва обладнання, завод з підготовки компонентів для виробництва зварювальних матеріалів, транспортне підприємство, що забезпечує можливість постійного функціонування. Реалізація продукції здійснюється через торговельні представництва в Україні, Польщі, Румунії, Молдові та Узбекистані, а з 2023 року вже навіть і в Канаді.

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

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

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

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

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

3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Компанії:

- Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

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

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

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством» - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

4.1. Заява про відповідність

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

4.2. Основи підготовки звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

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

4.3. Принцип консолідації

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

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

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

- частку прав голосу Компанії в порівнянні з частками і розподілом часток інших власників прав голосу;
- потенційні права голосу, що належать Компанії, іншим власникам прав голосу та іншим особам;
- права, що впливають з контрактів; і

— будь-які додаткові факти і обставини, що вказують на те, чи володіє Компанія можливістю керувати значимою діяльністю на момент, коли необхідно прийняти управлінське рішення щодо цієї діяльності, включаючи дані про розподіл голосів на попередніх зборах акціонерів.

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

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

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

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

Зміни часток володіння Компанії в дочірньому підприємстві

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

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

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

4.4. Об'єднання бізнесу

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

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

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

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

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

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

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

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

4.5. Гудвіл

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

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

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

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

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

4.6. Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

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

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль - це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

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

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

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

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

припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

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

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

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

4.7. Участь у спільній операції

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

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

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

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

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

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

4.8. Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

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

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

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

4.9. Визнання виручки

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

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

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

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

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

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

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

Програма лояльності

ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» впровадила програму лояльності, яка дозволяє покупцеві накопичувати бонуси, які надалі використовуються шляхом отримання готової продукції та товарів. Бонуси призводять до виникнення окремого обов'язку до виконання, оскільки вони надають суттєве право покупцю, якого він не отримав би, не заключивши договору. Частина ціни угоди розподіляється на бонуси на основі індивідуального відсотка до виручки в залежності від статусу покупця і визнається зобов'язанням за договором до їх погашення. Зобов'язання за договором погашається у міру використання бонусів покупцем шляхом отримання готової продукції та товарів та визнається у складі виручки.

Оцінюючи ціну відокремленої продажі бонусів Компанія враховує можливість використання покупцем цих бонусів у майбутньому. Компанія оновлює свої оцінки щодо ймовірності погашення

бонусів на щоквартальній основі, та будь-які коригування відповідних зобов'язань за договором визнаються у складі виручки.

4.10. Оренда

Група використовує згідно з МСФЗ (IFRS) 16 єдиний підхід до визнання і оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди (строк оренди за якими на дату початку оренди складає не більше, ніж 12 місяців) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Група як орендар

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

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

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

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

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

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

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

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

Група як орендодавець

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

Фінансова оренда

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

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

моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

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

Операційна оренда

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

Орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою. Орендодавець подає базові активи надані в операційну оренду, у своєму звіті про фінансовий стан відповідно до природи базового активу.

4.11. Іноземна валюта

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

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

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків;
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоймовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Компанії в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

Для подання у звітності активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці Компанії перераховані в валюту представлення звітності за курсом на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховані за середнім курсом за період, якщо курси протягом періоду істотно не змінювалися. В іншому випадку використовуються курси на дату здійснення операцій. Курсові різниці, що виникають, визнаються і накопичуються в іншому сукупному доході (при цьому вони належним чином розподіляються на неконтрольовані частки).

При продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Компанії, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтрольованих часток, а не рекласифікується в прибутки

або збитки. В усіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажу асоційованого або спільного підприємства, який не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибутки або збитки.

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національна валюта України, Українська Гривня («UAH») є функціональною валютою для материнської компанії, ТОВ «ПлазмаТек», та її дочірніх підприємств, що діють на території України, таких як: ТОВ «ПрагмаФактор», ПП «ПлазмаТек-Транс», ТОВ «Алл Трейд». Функціональною валютою для ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» - узбецький сум (UZS), для ТОВ «Моноліт Санг» - Таджикицький сомоні (TJS) та ТОВ «Моноліт КЗ Компані» - казахський тенге (KZT).

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

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

Обмінні курси валют Національного Банку України, Національного Банку Республіки Казахстан, Національного Банку Республіки Таджикистан та Національного Банку Республіки Узбекистан, що використовувалися при складанні консолідованої фінансової звітності:

	TJS / UAH	KZT / UAH	UZS / UAH
Станом на 31.12.2022	-	-	0,0033
Середній курс за 2022 рік	-	-	0,0023
Станом на 31.12.2023	3.4283	0.0834	0.00308
Середній курс за 2023 рік	3.4072	0.08050	0.00314

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

4.12. Витрати на позики

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

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

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

4.13. Виплати працівникам

Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

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

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

трати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

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

Група відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків за статтею «Витрати на персонал». Прибуток і збиток від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів. Пенсійні зобов'язання відображені в Звіті про фінансовий стан за фактичним дефіцитом або профіцитом пенсійних програм з визначеними виплатами. Величина профіциту при цьому обмежена теперішньою вартістю економічних вигід у вигляді повернення коштів з пенсійних програм або відрахувань з майбутніх внесків за пенсійними програмами.

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

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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

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

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

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

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

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

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

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

4.14. Платіж на основі акцій

Платіж на основі акцій Компанії

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

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

Платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу особам, які не є працівниками, оцінюються за справедливою вартістю отриманих товарів і послуг, крім випадків, коли

їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена. У таких випадках платежі на основі акцій оцінюються за справедливою вартістю наданих інструментів власного капіталу, яка визначається на дату отримання підприємством товарів або надання послуг контрагентом.

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

Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

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

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

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

4.15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Групою відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

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

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

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

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

4.16. Основні засоби

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

Об'єкти незавершеного будівництва, які в подальшому використовуються у виробничих або адміністративних цілях чи цілях, що не визначені на даний момент, обліковуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів - витрати на позики, капіталізовані відповідно до облікової політики Групи. Нарахування амортизації за даними активами (а також за іншими об'єктами нерухомості) починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Обладнання та інші основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація даних активів на тій же основі, що й інших об'єктів основних засобів починається з моменту, коли ці активи готові до використання за призначенням.

Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за вирахуванням ліквідаційної вартості) протягом очікуваного терміну корисного використання. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості

Термін корисного використання визначається постійно діючою інвентаризаційною комісією Групи для кожного об'єкта основних засобів.

Група застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будинки і споруди	12-126
Машини, обладнання	2-40
Транспортні засоби	5-15
Офісне обладнання та інвентар	4-36
Інші	2-30

Очікувані терміни корисного використання, балансова вартість та метод нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у фінансовій звітності без перегляду порівняльних показників.

Прибуток чи збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів визначається як різниця між ціною продажу та балансовою вартістю цих об'єктів.

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Групи. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

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

4.17. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

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

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

Списання нематеріальних активів

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

4.18. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

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

рує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Група розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

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

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

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

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

4.19. Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

4.20. Запаси

Запасами Група визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

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

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

4.21. Формування забезпечень

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

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

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

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

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

Гарантійне обслуговування

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

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

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

4.22. Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

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

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

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

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

вної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і шляхом їх продажу.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

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

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

Знецінення

Група відображає резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

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

Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Групи.

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

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

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

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

- Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.
- Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.
- Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

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

5. Виручка

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	2 342 514	1 654 948
Виручка від продажу товарів	78 889	72 667
Виручка від реалізації послуг	13 696	9 850
Разом:	2 435 099	1 737 465

Структура виручки Групи за номенклатурою була наступною у 2023 – 2022 роках:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
5.2 Виручка за номенклатурними групами		
Зварювальні електроди	2 298 273	1 531 258
Зварювальний дріт обміднений	104 712	152 560
Інше	32 114	53 647
Разом:	2 435 099	1 737 465

Географічна структура виручки Групи у 2023 – 2022 роках виглядала наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
5.3 Виручка за географічною структурою		
Узбекистан	794 389	547 295
Україна	687 578	528 623
Казахстан	569 770	329 182
Киргизстан	196 099	91 337
Литва	42 522	53 572
Білорусь (реалізація здійснювалась до 23.02.2022)	-	41 761
Польща	30 075	39 217
Румунія	33 964	35 727
Молдова	9 926	24 118
Вірменія	22 200	17 378
Азербайджан	24 230	13 395
Канада	4 711	-
Інші країни	19 635	15 860
Разом:	2 435 099	1 737 465

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

	31.12.2023	31.12.2022
5.4 Непоточні активи за географічною структурою		
Україна	1 035 037	960 628
Казахстан	2 835	-
Узбекистан	310 476	215 980
Таджикистан	188	-
Разом:	1 348 536	1 176 608
Нерозподілені активи	12 742	14
Разом:	1 361 278	1 176 622

6. Інші доходи

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
6.1 Інші доходи		
Дохід від оренди активів	7 799	3 624
Дохід від списання зобов'язань	-	13 990
Безповоротна фінансова допомога отримана	-	4 837
Оприбуткування надлишків інвентаризації	1 449	1 831
Страхове відшкодування	949	972
Отримані відсотки банків	535	338
Дохід від безоплатно одержаних активів	198	5
Чистий прибуток від реалізації іноземної валюти	1 081	-
Інші доходи	1 047	897
Разом:	13 058	26 494

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
6.2 Фінансові доходи		
Дохід від первісного визнання фінансового інструменту за амортизованою вартістю	5 759	212 079
Доходи від отриманих відсотків	2	13
Разом:	5 761	212 092

7. Витрати

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(1 023 429)	(931 249)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(144 755)	(122 461)
Амортизація	(111 733)	(88 027)
Паливо та електроенергія	(79 434)	(62 483)
Ремонти	(44 299)	(11 429)
Послуги	(12 842)	(15 602)
Податки	(1 843)	(1 578)
Разом:	(1 418 335)	(1 232 829)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(71 727)	(37 826)
Послуги сторонніх організацій	(17 082)	(9 882)
Амортизація	(6 384)	(6 424)
Послуги банку	(2 909)	(3 259)
Матеріали	(6 999)	(4 234)
Податки	(725)	(898)
Ремонт та технічне обслуговування	(193)	(146)
Роялті	(34)	-
Разом:	(106 053)	(62 669)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
7.3 Витрати на збут		
Витрати на доставку	(40 561)	(45 249)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(3 833)	(2 952)
Маркетингові послуги	(3 753)	(2 259)
Послуги сторонніх організацій	(7 300)	(1 558)
Матеріали	(3 268)	(1 087)
Амортизація	(976)	(977)
Інші	(26)	(4 050)
Разом:	(59 717)	(58 132)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
7.4 Інші витрати		
Збиток від курсових різниць	(65 765)	(320 217)
Сумнівні та безнадійні борги	(32 426)	(46 908)
Втрати від знецінення запасів	(24 736)	(7 948)
Амортизація	(5 746)	(4 380)
Витрати на благодійну допомогу	(3 365)	(882)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(785)	(2 097)
Штрафи	(28)	(185)
Списання необоротних активів	-	(2 129)
Збиток від реалізації іноземної валюти	-	(702)
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(21 134)	(28)
Інші витрати	(23 105)	(11 031)
Разом:	(177 090)	(396 507)

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(59 782)	(59 128)
Фінансові витрати за орендою	(1 181)	(872)
Інші фінансові витрати	(84 656)	(2 698)
Разом:	(145 619)	(62 698)

8. Податки

	31.12.2023	31.12.2022
8.1 Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	12 352	42 700
Податок на прибуток	3 404	4 067
Податок на прибуток до сплати	2 117	-
Інші податкові активи	155	295
Разом:	18 028	47 062

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток до сплати	2 790	16 339
Податок на доходи фізичних осіб	4 966	3 611
Податок на додану вартість	349	4
Інші податкові зобов'язання	474	291
Разом:	8 579	20 245

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Групи та податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній групи. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2023-2022 роках в Україні - 20%, у Республіці Узбекистан - 15%, Республіці Казахстан - 12% та Республіці Таджикистан - 14%).

8.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Поточні витрати з податку на прибуток	(62 452)	(34 026)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	14 599	(4 255)
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	890	(594)
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(46 963)	(38 875)

9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у 2022-2023 роках у розмірі 18% у для України.

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	Вибуття компаній з периметру Групи	31.12.2022
Основні засоби	731	(4 255)	61	(3 463)
Матеріали	(2)	-	2	-
Витрати майбутніх періодів	(7)	-	7	-
Оціночні зобов'язання та резерви	365	-	(365)	-
Ефект від перерахунку у валюту представлення	2	-	(2)	-
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	1 089	(4 255)	(297)	(3 463)

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2022	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023
Основні засоби	(3 463)	10 202	6 739
Матеріали	-	494	494
Оціночні зобов'язання та резерви	-	4 000	4 000
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(97)	(97)
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(3 463)	14 599	11 136

10. Основні засоби

10.1 Основні засоби в Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	1 806 485	1 548 824
Накопичена амортизація	(497 874)	(393 345)
Чиста балансова вартість	1 308 611	1 155 479
Об'єкти незавершеного будівництва	154 746	121 665
Земельні ділянки	5 280	5 280
Будівлі та споруди	722 362	641 325
Машини та обладнання	275 336	282 178
Транспортні засоби	117 882	75 457
Офісне обладнання та інвентар	8 274	4 106
Інші	24 731	25 468
Чиста балансова вартість	1 308 611	1 155 479

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 основні засоби Групи відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці нижче. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

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

На 31 грудня 2022 та 2023 років, керівництво Групи проаналізувало необоротні активи на предмет знецінення. Жодних ознак знецінення не було ідентифіковано. На 31 грудня 2023 Компанія мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 108 435 тис. грн. (станом на 31.12.2022 первісною вартістю - 70 840 тис. грн.).

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2021								
Первісна вартість	92 834	5 326	714 718	574 817	160 227	40 328	44 735	1 632 985
Накопичена амортизація	-	-	(77 192)	(201 195)	(76 330)	(23 187)	(19 764)	(397 668)
Чиста балансова вартість	92 834	5 326	637 526	373 622	83 897	17 141	24 971	1 235 317
Переведення з однієї категорії в іншу	(27 819)	15	19 814	5 824	896	224	1 046	-
Надходження (первісна вартість)	48 184	-	40 950	36 154	13 700	821	5 328	145 137
Вибуття первісної вартості	(551)	(61)	(97)	(5 745)	(3 833)	(25)	(5 454)	(15 766)
Вибуття зносу	-	-	5	2 491	2 539	11	5 454	10 500
Вибуття активу у зв'язку з вибуттям компаній (первісна вартість)	(3 559)	-	(50 404)	(127 106)	(53 843)	(21 626)	(1 884)	(258 422)
Вибуття активу у зв'язку з вибуттям компаній (знос)	-	-	4 685	36 337	40 457	9 602	853	91 934
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	12 576	-	11 841	17 615	1 042	594	1 222	44 890
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	(719)	(3 351)	(487)	(182)	(249)	(4 988)
Амортизаційні відрахування	-	-	(22 276)	(53 663)	(8 911)	(2 454)	(5 819)	(93 123)
Станом на 31.12.2022								
Первісна вартість	121 665	5 280	736 822	501 559	118 189	20 316	44 993	1 548 824
Накопичена амортизація	-	-	(95 497)	(219 381)	(42 732)	(16 210)	(19 525)	(393 345)
Чиста балансова вартість	121 665	5 280	641 325	282 178	75 457	4 106	25 468	1 155 479
Переведення з однієї категорії в іншу	(69 591)	-	25 731	30 222	12 234	-	1 404	-
Надходження (первісна вартість)	107 295	-	100 299	31 577	45 669	6 424	8 400	299 664
Надходження (первісна вартість) у ході придбання бізнесу	-	-	-	147	3 087	3	154	3 391
Надходження (знос) у ході придбання бізнесу	-	-	-	(19)	(452)	-	(4)	(475)
Вибуття первісної вартості	-	-	(18 944)	(1 028)	(8 039)	(9)	(2 546)	(30 566)
Вибуття зносу	-	-	2 325	1 013	3 057	9	2 546	8 950
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	(4 623)	-	(3 648)	(5 565)	(404)	(143)	(445)	(14 828)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	276	1 372	108	57	119	1 932
Амортизаційні відрахування	-	-	(25 002)	(64 561)	(12 835)	(2 173)	(10 365)	(114 936)
Станом на 31.12.2023								
Первісна вартість	154 746	5 280	840 260	556 912	170 736	26 591	51 960	1 806 485
Накопичена амортизація	-	-	(117 898)	(281 576)	(52 854)	(18 317)	(27 229)	(497 874)
Чиста балансова вартість	154 746	5 280	722 362	275 336	117 882	8 274	24 731	1 308 611

11. Нематеріальні активи

11.1 Нематеріальні активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	39 437	30 783
Накопичена амортизація	(24 155)	(19 842)
Чиста балансова вартість	15 282	10 941
Нематеріальні активи у процесі розробки	7 238	6 208
Права на комерційні позначення	932	30
Права на об'єкти промислової власності	171	-
Авторські та суміжні з ним права	6 941	4 703
Чиста балансова вартість	15 282	10 941

Придбані нематеріальні активи Група враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 на балансі Групи немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії.

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

Обмеження права власності Групи на нематеріальні активи станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 відсутні. Станом на 31.12.2023 Група не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

11.2 Рух нематеріальних активів за групами	Нематеріальні активи у процесі розробки	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з ним права	Разом
Станом на 31.12.2021					
Первісна вартість	6 006	891	366	19 889	27 152
Накопичена амортизація	-	(863)	(366)	(14 484)	(15 713)
Чиста балансова вартість	6 006	28	-	5 405	11 439
Переведення з однієї категорії в іншу	(153)	-	-	153	-
Надходження (первісна вартість)	355	8	-	4 145	4 508
Вибуття активу у зв'язку з вибуттям компанії (первісна вартість)	-	-	-	(887)	(887)
Вибуття активу у зв'язку з вибуттям компанії (знос)	-	-	-	500	500
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	10	10
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	(3)	(3)
Амортизаційні відрахування	-	(6)	-	(4 620)	(4 626)
Станом на 31.12.2022					
Первісна вартість	6 208	899	366	23 310	30 783
Накопичена амортизація	-	(869)	(366)	(18 607)	(19 842)
Чиста балансова вартість	6 208	30	-	4 703	10 941
Переведення з однієї категорії в іншу	(160)	-	-	160	-
Надходження (первісна вартість)	1 384	907	242	6 436	8 969
Надходження (первісна вартість) у ході придбання бізнесу	-	-	-	21	21
Вибуття первісної вартості	(194)	-	-	-	(194)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	(2)	(2)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	(1)	(1)
Амортизаційні відрахування	-	(5)	(71)	(4 403)	(4 479)
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість	7 238	1 806	608	29 952	39 604
Накопичена амортизація	-	(874)	(437)	(23 011)	(24 322)
Чиста балансова вартість	7 238	932	171	6 941	15 282

12. Права користування активами та зобов'язання з оренди

Група орендує земельні ділянки, транспортні засоби, обладнання, приміщення та технічні умови. Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 1 року та від 1 року і більше.

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

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

12.1 Балансова вартість активів з права користування	31.12.2023	31.12.2022
Земельні ділянки	1 133	356
первісна вартість	1 839	1 443
накопичена амортизація	(706)	(1 087)
Транспортні засоби	84	71
первісна вартість	232	168
накопичена амортизація	(148)	(97)
Обладнання	210	88
первісна вартість	1 574	1 179
накопичена амортизація	(1 364)	(1 091)
Приміщення	18 058	9 465
первісна вартість	23 389	11 509
накопичена амортизація	(5 331)	(2 044)
Технічні умови	-	208
первісна вартість	621	890
накопичена амортизація	(621)	(682)
Разом:	19 485	10 188

12.2 Зобов'язання за договорами оренди	31.12.2023	31.12.2022
До 1 року	17 520	2 816
Від 1 до 5 років	21 804	7 642
Більше 5 років	514	48
Разом зобов'язань за договорами оренди:	39 838	10 506

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
12.3 Витрати за орендою		
Фінансові витрати	(3 602)	(1 134)
Амортизація активу	(5 424)	(1 960)
Разом витрати за орендою:	(9 026)	(3 094)

13. Запаси

13.1 Запаси у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Сировина й матеріали	443 223	291 870
Готова продукція	132 812	98 147
Незавершене виробництво	75 960	60 479
Товари	38 614	10 161
Запасні частини	21 857	17 074
Пальне	2 932	2 392
Інші	34 382	38 996
Разом:	749 780	519 119

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 1 035 566 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2022: 936 570 тис. грн.).

14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	56 413	80 001
Очікувані кредитні збитки	(8 922)	(5 567)
Разом:	47 491	74 434

14.2 Очікувані кредитні збитки	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
На початок року	(91 864)	(47 316)
Списання боргів	3 238	20
Ефект від перерахунку у валюту представлення	115	(386)
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компаній	-	2 745
Відрахування	(35 408)	(46 927)
На кінець року	(123 919)	(91 864)

14.3 Інша дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Аванси видані	204 389	136 359
Знецінення авансів виданих	(43 342)	(37 260)
Інша поточна дебіторська заборгованість	245 362	190 966
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(71 655)	(49 037)
Разом:	334 754	241 028

14.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за позиками виданими	130 168	112 722
Розрахунки за договорами переведення боргу	39 243	22 658
Розрахунки з іншими дебіторами	1 213	406
Розрахунки за страхуванням	1 106	1 719
Розрахунки з державними цільовими фондами	7	190
Розрахунки з підзвітними особами	130	130
Інші	1 840	4 104
Разом:	173 707	141 929

15. Інші непоточні та поточні активи

15.1 Інші активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит	36 579	37 201
Витрати майбутніх періодів	4 126	-
Довгострокова частина наданих позик	6 311	-
Разом:	47 016	37 201

27 березня 2023 року Компанією ТОВ «ПлазмаТек» було заключено договір безвідсоткової поворотної фінансової допомоги зі Слободяннюком В.П. строком на 10 років. У 2023 році було заключені додаткові угоди та продовжено термін дії договорів з ТОВ «ЕН-Т» строком на 6 років та з ПП «ТРЕЙД-ТЕК» строком на 11 років.

При первісному визнанні заборгованості за наданими позиками були класифіковані Компанією як фінансовий інструмент, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки. Станом на кожну звітну дату заборгованості відображаються в обліку за справедливою вартістю, що була розрахована на підставі щорічного дисконтування майбутніх грошових потоків за заборгованостями. В якості ставки дисконтування була обрана середня відсоткова ставка за аналогічними фінансовими інструментами – депозитами в національній валюті у розрізі термінів погашення згідно договорів надання позик та фінансових допомог. Така відсоткова ставка за даними статистики фінансових ринків Національного банку України (<http://bank.gov.ua/Statist/sfs.htm>) упродовж січня-березня 2023 року була в межах 17-25% річних.

Різниця між справедливою вартістю заборгованості за позиками та номінальною вартістю була визнана в якості фінансових витрат при первісному визнанні у Консолідованому Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 41 871 тис. грн. за 2023 рік.

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

16.1 Грошові кошти у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в національних валютах	33 967	16 908
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	28 692	48 496
Грошові кошти в дорозі	38	43
Гроші у касі	21	-
Разом:	62 718	65 447

17. Випущений капітал і резерви

17.1 Випущений капітал у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

	Частка у статутному капіталі, %, 31.12.2023	Частка у статутному капіталі, %, 31.12.2022
17.2 Найменування власників		
Слободянюк Віктор Петрович	51,08	48,5816
Слободянюк Інна Петрівна	20,12	20,1235
Омельчук Юрій Миколайович	17,31	17,3187
Інші	11,49	13,9762
Разом:	100	100

17.3 Резерви у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Резерв з перерахунку у валюту представлення	11 234	29 195
Резервний капітал	880	880
Додатковий капітал	9 334	-
Разом:	21 448	30 075

01.08.2023 та 15.09.2023 року акціонером Компанії Слободянюком В.П. було здійснено внесок до додаткового капіталу у вигляді виробничого обладнання на загальну суму 9 779 тис. грн., утворивши додатковий капітал в сумі 9 334 тис. грн. станом на 31.12.2023 року.

17.4 Резерв з перерахунку у валюту представлення	31.12.2023	31.12.2022
Баланс на початок періоду	29 195	(123 751)
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компанії	-	116 182
Ефект від переводу в валюту представлення за період	(30 178)	36 764
Придбання долі	12 217	-
Баланс на кінець періоду	11 234	29 195

18. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються

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

18.1 Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються	31.12.2023	31.12.2022
Випущений капітал	4 995	30 755
Резерв з перерахунку у валюту представлення	828	14 571
Резервний капітал	2	15
Нерозподілений прибуток (збиток)	40 887	71 456
Виплата дивідендів	(7 159)	-
Разом:	39 553	116 797

19. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 у Звіті про фінансовий стан обліковуються інвестиції у дочірню компанію ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) у сумі 14 тис. грн. 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану. Відразу Керівництвом Групи було прийнято рішення про припинення діяльності у Російській Федерації та Республіці Білорусь. Група повністю зупинила виробництво по компанії ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) та припинила діяльність ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація). У грудні 2022 року з'явилися

новини, що влада Білорусі планує примусово націоналізувати підприємство та всі його активи. Керівництво Групи наразі немає доступу до підприємства.

20. Прибуток на акцію

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
20.1 Прибуток на акцію		
Середньорічна кількість простих акцій	-	14 089 440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	-	14 089 440
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	-	8,83
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн	-	8,83

21. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

21.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	135 279	148 691
Аванси отримані	98 290	94 270
Інші зобов'язання	142 509	135 772
Разом:	376 078	378 733

21.2 Інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з іншими кредиторами	50 138	46 864
Розрахунки за договором переведення боргу	28 927	42 665
Розрахунки за заробітною платою	30 199	21 106
Розрахунку за програмою лояльності	10 136	-
Розрахунки за нарахованими відсотками	-	9 848
Розрахунки з підзвітними особами	5 238	5 723
Розрахунки за соціальним страхуванням	3 191	3 221
Розрахунки з учасниками	3 421	-
Інші	11 259	6 345
Разом:	142 509	135 772

22. Кредити та позики

22.1 Кредити та позики у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Банківські кредити	415 608	530 085
Позики від пов'язаних сторін	33 562	80 275
Разом:	449 170	610 360

22.2 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан по строках	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові кредити	287 333	420 935
Поточна частина довгострокових кредитів	103 640	54 715
Довгострокові кредити	58 197	134 710
Разом:	449 170	610 360

22.3 Кредити отримані по валютах	31.12.2023	31.12.2022
Кредити в гривні	328 442	370 438
Кредити в євро	83 821	122 646
Кредити в доларах США	30 785	113 537
Кредити в узбецьких сумах	3 345	-
Кредити в інших валютах	2 777	3 739
Разом:	449 170	610 360

22.4 Кредити по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2023
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Лютий 2024	UAH	232 931
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Червень 2024	UAH	8 037
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2024	EUR	626
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2024	EUR	25 325
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2024	EUR	340
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2024	EUR	5 863
ASIA ALLIANCE BANK АКБ	Грудень 2024	UZS	3 345
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Березень 2025	EUR	33 767
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2025	UAH	83 199
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Листопад 2025	EUR	225
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2025	EUR	11 154
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2026	EUR	1 450
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2026	EUR	4 542
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2026	EUR	529
ОТП Банк	Грудень 2026	UAH	4 275
Разом:			415 608

22.5 Банківські кредити по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2022
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Січень 2023	UAH	155 000
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Лютий 2023	UAH	77 931
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Червень 2023	UAH	4 470
ASIA ALLIANCE BANK	Червень 2023	USD	20 262
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2023	UAH	19 267
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2023	EUR	2 521
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2023	EUR	75
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2023	EUR	693
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2023	EUR	4 162
ASIA ALLIANCE BANK	Січень 2024	USD	16 739
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2024	EUR	1 031
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2024	EUR	35 671
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2024	EUR	580
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2024	EUR	8 068
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Березень 2025	EUR	42 702
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2025	UAH	112 540
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Листопад 2025	EUR	913
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2025	EUR	13 782
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2026	EUR	1 784
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2026	EUR	5 549
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2026	EUR	645
ПАТ «ОТП Банк»	Грудень 2026	UAH	5 700
Разом:			530 085

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

Відсотки за використання кредитів нараховувались згідно зі ставками, передбаченими у кредитних угодах. Упродовж 2023 року відсоткові ставки за кредитами в українській гривні не перевищували 19% річних (18,5% річних для 2022 року), відсоткові ставки за кредитами в євро не перевищували 6,5% річних (5,5% річних для 2022 року) та відсоткові ставки за кредитами в узбецьких сумах не перевищували 21% у ході їх погашення у звітному періоді. Витрати на сплату відсотків за кредитами від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались.

Забезпеченням банківських кредитів є основні засоби Групи, чиста балансова вартість яких станом на 31.12.2023 складає 225 391 тис. грн. (на 31.12.2022 складає 198 837 тис. грн.). Основні засоби Групи з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2023 - 560 333 тис. грн. (на 31.12.2022 - 306 083 тис. грн.) знаходяться в іпотеці. Забезпеченням банківських кредитів також виступає порука кінцевого бенефіціарного власника Групи.

22.6 Кредити та позики отримані у розрізі позичальників	Валюта	31.12.2023	31.12.2022
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	324 167	364 738
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	83 821	122 646
ПАТ «ОТП Банк»	UAH	4 275	5 700
ASIA ALLIANCE BANK	USD	-	37 001
ASIA ALLIANCE BANK	UZS	3 345	-
ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)»	USD	30 785	76 536
Інші		2 777	3 739
Разом:		449 170	610 360

23. Інші довгострокові зобов'язання

23.1 Інші довгострокові зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за договорами з переведення боргу	653 385	524 278
Разом:	653 385	524 278

Упродовж 2022 року було заключено ряд договорів про відступлення права вимоги до нового кредитора ТОВ «MONOLITH KZ» (Республіка Казахстан), внаслідок чого виникла довгострокова заборгованість зі строком погашення 6 років. Номінальна сума заборгованості складає 18 904 тис. євро, що станом на 31.12.2023 складає 797 928 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 736 758 тис. грн), а також 1 532 тис. євро, що станом на 31.12.2023 становить 64 673 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 заборгованість за даною розстрочкою платежу була класифікована Групою як фінансовий інструмент, що обліковуються за амортизованою вартістю через прибутки чи збитки. Станом на кожен звітний дату заборгованість відображається в обліку за амортизованою вартістю, що була розрахована на підставі щорічного дисконтування майбутніх грошових потоків за заборгованістю.

Для розрахунку теперішньої вартості станом на 31.12.2022 було прийнято ставку дисконтування на рівні 5,4 - 5,8248% для валютної заборгованості (Євро).

У 2022 та 2023 роках різниця між амортизованою вартістю заборгованості та номінальною вартістю була визнана в якості фінансових доходів при первісному визнанні у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 212 079 тис. грн. та 14 096 тис. грн. відповідно. У 2023 році було признано фінансові витрати за даною заборгованістю у сумі 35 868 тис. грн. у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

24. Виплати працівникам

24.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	30 197	21 106
Заборгованість перед фондами соціального страхування	3 191	3 221
Разом:	33 388	24 327
	За рік, що закінчився	За рік, що закінчився
24.2 Витрати на персонал	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(221 100)	(165 336)
Разом:	(221 100)	(165 336)

25. Забезпечення

	Забезпечення невикористаних відпусток
25.1 Забезпечення	
Станом на 31.12.2021	17 663
Нарахування за рік	10 930
Використано протягом року	(9 336)
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компаній	(7 205)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	383
Станом на 31.12.2022	12 435
Нарахування за рік	13 613
Використано протягом року	(8 669)
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компаній	-
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(184)
Станом на 31.12.2023	17 195

26. Програми пенсійного забезпечення

Група здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України, а також інші платежі, визначені законодавством країн-юрисдикції своїх дочірніх підприємств, а саме Республіки Узбекистан. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Група не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Група визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

27. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 пов'язаними сторонами Групи є власники значного пакету акцій, ключовий управлінський персонал, а також компанії під спільним контролем та асоційовані компанії.

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами наведено у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Групою та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

27.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Групою	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	20 843	49 703
Аванси видані	29 387	41 624
Інша дебіторська заборгованість	156 352	121 505
Інші непоточні активи	6 311	-
Разом:	212 893	212 832
27.2 Заборгованість Групи перед пов'язаними сторонами	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові та короткострокові позики	684 170	600 814
Торговельна кредиторська заборгованість	41 950	38 426
Аванси отримані	23 872	10 040
Інші поточні зобов'язання	66 884	83 813
Разом:	816 876	733 093

За рік, що закінчився 31.12.2023, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 45 716 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 73 451 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2023, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 6 169 тис. грн, а також понесено фінансових витрат на суму 27 043 тис. грн.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 42 439 тис. грн.

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

28. Зміни в обліковій політиці

У поточному році Група прийняла усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні консолідованої фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2022 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Групи.

29. Управління ризиками

На Групу здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Групи фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Групу ризиків, цілі Групи, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5, 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітках 14, 15;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітках 12, 21, 22, 23.

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

а. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Групи у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Групи, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022, 31.12.2023 наступний:

29.1 Активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	14	47 491	74 434
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	173 707	141 929
Інші непоточні активи	15	6 311	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	62 718	65 447
Разом максимальний кредитний ризик		290 227	281 810

Кредитний ризик Групи станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості.

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

б. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Групою своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в забезпеченні у можливих межах постійної наявності в Групи відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання

своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Групи.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Групи, який розробив відповідну структуру для управління потребами Групи у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Група управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також поєднання термінів настання платежів за активами та зобов'язаннями Групи.

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

29.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	62 718	65 447
Швидко реалізовані активи (A 2)	440 978	399 725
Повільно реалізовані активи (A3)	749 780	519 119
Важко реалізовані активи (A4)	1 360 839	1 176 622
Разом:	2 614 315	2 160 913

29.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	408 493	478 466
Короткострокові пасиви (П2)	401 852	411 413
Довгострокові пасиви (П3)	733 911	670 152
Власний капітал (П4)	1 070 059	600 882
Разом:	2 614 315	2 160 913

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2023 та 31.12.2022.

29.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2023	31.12.2022
1	(345 775)	(413 019)
2	39 126	(11 688)
3	15 869	(151 033)
4	(290 780)	(575 740)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Консолідований звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 не є ліквідним. Станом на 31.12.2023 виконується дві умови ліквідності (станом на 31.12.2022 не виконується жодної умови).

Недотримання умови $A1 > П1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 345 775 тис. грн. на 31.12.2023 та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Постійні пасиви Групи менші за важко реалізовані активи, що підтверджує те, що частина необоротних активів покривається за рахунок позикового капіталу.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

29.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,077	0,074
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,622	0,523
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,547	1,106

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2023 Група може негайно погасити 7,7% кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 7,4%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8

до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 62,2% (на 31.12.2022 – 52,3%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022, у Групи достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

с. Управління капіталом

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
29.6 Розрахунок фінансових показників		
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	21 448	30 075
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 005 536	450 488
Неконтрольована частка	39 553	116 797
Разом власний капітал	1 070 059	600 882
Довгострокові кредити	58 197	134 710
Короткострокові кредити	287 333	420 935
Поточна частина за довгостроковими кредитами	103 640	54 715
Загальна вартість залозичених коштів	449 170	610 360
Грошові кошти та їх еквіваленти	62 718	65 447
Чистий борг на кінець року	386 452	544 913
Разом власний капітал та чистий борг	1 456 511	1 145 795
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,265	0,476

Показник нерозподіленого прибутку Групи станом на 31.12.2023 характеризується збільшенням порівняно з 2022 роком. Так, з 31.12.2022 по 31.12.2023 показник збільшився на 555 048 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31.12.2023 збільшилась на 469 177 тис. грн. порівняно з 31.12.2022. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 зменшилась на 26,41% порівняно з 31.12.2022.

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
29.7 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	547 104	163 216
Витрати на банківські відсотки	59 785	59 128
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	606 889	222 344
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	124 839	99 808
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	731 728	322 152
Чистий борг на кінець року	386 452	544 913
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	0,528	1,691

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2023 році показник ЕБІТДА збільшився у порівнянні з 2022 роком.

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

30. Події після звітної дати

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



