Товариство з обмеженою відповідальністю
«ПЛАЗМАТЕК»

Міжнародні стандарти фінансової звітності
Окрема 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
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 11
Звіт про фінансовий стан 12
Звіт про зміни у капіталі 13
Звіт про рух грошових коштів 14
Примітки до окремої фінансової звітності 15
1. Загальні відомості 15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі 15
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій 16
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика 17
5. Виручка 31
6. Інші доходи 31
7. Витрати 32
8. Податки 33
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання 33
10. Основні засоби 33
11. Нематеріальні активи 34
12. Права користування активами та зобов'язання з оренди 35
13. Запаси 36
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість 36
15. Інші непоточні та поточні активи 36
16. Грошові кошти та їх еквіваленти 37
17. Випущений капітал 37
18. Фінансові інвестиції 37
19. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання 38
20. Кредити та позики 38
21. Виплати працівникам 39
22. Забезпечення 39
23. Програми пенсійного забезпечення 39
24. Операції з пов'язаними сторонами 39
25. Зміни в обліковій політиці 40
26. Управління ризиками 40
27. Події після звітної дати 43
28. Звітність у форматі відповідно до вимог регулятора 44

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дана окрема фінансова звітність ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана окрема 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 фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликаних забезпечити достатню впевненість в тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії розглянуло окрему фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 10 квітня 2024 року.

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

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
10 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПлазмаТек» PLASMATEC код 03567397 Україна, м. Вінниця

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором окремою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво зварювальних електродів.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 26 до цієї фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії за 2023 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-27 до фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у 2023 році викладена на сторінці 11 даного Звіту. Рішення про нарахування та виплату дивідендів у звітному періоді не приймалось.

Випущений капітал та інші зміни

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

Керівництво Компанії

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

Події після звітної дати

Події, що мали місце після звітної дати та до моменту, коли окрема фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, розкриті у примітці 27.

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
10 квітня 2024 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек» PLASMATEC код 03567397 Україна, м. Вінниця

Crowe Erfolg Ukraine
вул. Л.Первомайського, 7, Київ
Україна, 01133
Тел. +38 050 353 30 33
o.bogdanova@croweerfolg.com.ua
www.crowe.com.ua/croweaa
croweerfolg.com.ua/

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВ «ПлазмаТек»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

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

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 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 окремої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків передбачає застосування значних управлінських суджень. Така оцінка базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків. Відповідно, ми визначили резерв очікуваних кредитних збитків одним із значущих питань для аудиту.

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена в Примітці 14 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, що існує в Компанії для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків, який визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Crowe Erfolg Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine.

© 2024 Crowe Erfolg Ukraine

Crowe

Ми порівняли вхідні дані щодо торгової дебіторської заборгованості, використані Компанією у матриці резервування, з:

— історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та

— наявною прогнозною інформацією.

Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати. На дату формування Звіту аудитора, дана дебіторська заборгованість є повністю погашена.

Ми також проаналізували інформацію, розкриту у примітках до фінансової звітності Компанії.

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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, Звіт з управління ще не був підготовлений та не наданий аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Звіту з управління Компанії, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на окрему фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що

містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

— ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

— отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

— оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

— доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

— оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Crowe

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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 окремої фінансової звітності Компанії 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 04.04.2024.

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 керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії 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 Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною окремою фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої окремої фінансової звітності.

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

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

Тетяна Сичова

м. Київ,
10 квітня 2024 року

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	1 048 992	1 004 766
Собівартість продажу	7	(692 487)	(770 570)
Валовий прибуток		**356 505**	**234 196**
Інші доходи	6	71 306	71 147
Адміністративні витрати	7	(74 329)	(44 735)
Витрати на збут	7	(54 036)	(54 531)
Інші витрати	7	(163 761)	(343 382)
Фінансові витрати	7	(142 899)	(56 032)
Фінансові доходи	6	114 330	212 092
Прибуток до оподаткування		**107 116**	**18 755**
Витрати з податку на прибуток	8	(8 727)	(13 862)
Прибуток від діяльності, що продовжується		98 389	4 893
Прибуток за рік		**98 389**	**4 893**
Інший сукупний дохід			
Разом сукупний дохід за рік		**98 389**	**4 893**

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
10 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПлазмаТек" PLASMATEC Код 03567397 Україна, м. Вінниця

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	783 801	738 925
Нематеріальні активи	11	7 880	4 478
Капітальні інвестиції	10, 11	52 132	45 951
Права користування активами	12	1 157	1 192
Фінансові інвестиції	18	19 108	18 377
Відстрочені податкові активи	9	3 533	-
Інші непоточні активи	15	14 878	-
Разом непоточні активи		**882 489**	**808 923**
Поточні активи			
Запаси	13	401 875	286 111
Торговельна дебіторська заборгованість	14	45 748	108 778
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	215 028	171 733
Аванси видані	14	82 065	55 895
Дебіторська заборгованість за податками	8	11 285	42 066
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	23 053	33 116
Інші поточні активи	15	15 917	7 646
Разом поточні активи		**794 971**	**705 345**
РАЗОМ АКТИВИ		**1 677 460**	**1 514 268**
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	17	3 522	3 522
Резервний капітал	17	880	880
Додатково вкладений капітал	17	9 334	-
Нерозподілений прибуток (збиток)		314 605	216 216
Разом власний капітал		**328 341**	**220 618**
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити та позики	20	45 870	83 508
Довгострокові зобов'язання з оренди	12	997	627
Відстрочені податкові зобов'язання	9	-	1 766
Інші довгострокові зобов'язання	20	601 208	524 278
Разом непоточні зобов'язання		**648 075**	**610 179**
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити та позики	20	251 711	340 660
Поточна частина довгострокових кредитів	20	91 737	32 009
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	12	428	891
Торговельна кредиторська заборгованість	19	96 056	109 548
Аванси отримані	19	141 248	29 276
Поточні податки до сплати	8	3 482	10 256
Забезпечення	22	7 589	7 356
Інші зобов'язання	19	108 793	153 475
Разом поточні зобов'язання		**701 044**	**683 471**
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		**1 677 460**	**1 514 268**

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПлазмаТек» PLASMATEC код 03567397 Україна, м. Вінниця

м. Вінниця, Україна
10 квітня 2024 року

Примітки на сторінках 15-51 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

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

	Випущений капітал	Резервний капітал	Додатково вкладений капітал	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.21	**3 522**	**880**	**-**	**211 323**	**215 725**
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	4 893	4 893
Разом змін у власному капіталі за рік	**-**	**-**	**-**	**4 893**	**4 893**
Залишок на 31.12.22	**3 522**	**880**	**-**	**216 216**	**220 618**
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-		98 389	98 389
Зміни у резервах	-	-	9 334	-	9 334
Разом змін у власному капіталі за рік	**-**	**-**	**9 334**	**98 389**	**107 723**
Залишок на 31.12.23	**3 522**	**880**	**9 334**	**314 605**	**328 341**

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
10 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПлазмаТек" PLASMATEC код 03567597 Україна м. Вінниця

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)	731 492	703 628
Повернення податків і зборів	63 279	23 987
у тому числі податку на додану вартість	63 279	23 987
Надходження авансів від покупців і замовників	697 862	556 349
Надходження від повернення авансів	15 146	60 053
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	535	338
Надходження від операційної оренди	11 133	7 328
Інші надходження	122 134	234 687
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(284 671)	(361 921)
Праці	(76 311)	(58 898)
Відрахувань на соціальні заходи	(13 723)	(15 615)
Зобов'язань з податків і зборів	(38 119)	(27 357)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(16 856)	(11 235)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(21 263)	(16 122)
Витрачання на оплату авансів	(833 390)	(767 632)
Витрачання на оплату повернення авансів	(338)	(116 679)
Інші витрачання	(350 779)	(250 069)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**44 250**	**(11 801)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	42 122	13 312
Надходження від дивідендів	99 277	-
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(59 062)	(32 200)
фінансових інвестицій	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**82 337**	**(18 888)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	40 200	166 841
Витрачання на:		
Погашення позик	(112 529)	(145 498)
Сплату відсотків	(66 028)	(46 061)
Сплату дивідендів	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**(138 357)**	**(24 718)**
Чистий рух коштів за звітний період	**(11 770)**	**(55 407)**
Залишок коштів на початок року	33 117	72 877
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	1 706	15 646
Залишок коштів на кінець року	**23 053**	**33 116**

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
10 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПлазмаТек» PLASMATEC код 03567397 Україна, м. Вінниця

Примітки на сторінках 15-51 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

Основною діяльністю Компанії є виробництво зварювальних електродів.

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

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

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

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

Дата реєстрації Компанії: 31.07.1995 року. Юридична адреса Компанії: 21036, Вінницька обл., місто Вінниця, вулиця 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 Компанії становила 665 працівників (станом на 31 грудня 2022 року: 823 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

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Компанії склав 98 389 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – 44 893 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 93 927 тис. грн, станом на 31 грудня 2022 року - на 21 874 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 окрема 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.

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

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

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

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

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

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 окрему фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесенні 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 окрему 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 окрему 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

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

4.2 Основи підготовки звітності

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

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

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до

уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСБО (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4.3 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

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

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

ході 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, перекласифіковуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

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

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

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

4.4 Участь у спільній операції

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

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

— свої активи, включаючи частку спільних активів;

— свої зобов'язання, включаючи частку спільно понесених зобов'язань;

— дохід від продажу своєї частки продукції спільної операції, включаючи частку в загальному доході від продажу продукції спільної операції; і

— свої витрати, включаючи частку спільно понесених витрат.

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

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

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

4.5 Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

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

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

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

4.6 Визнання виручки

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

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

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

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

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

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

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

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

4.7 Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

Фінансова оренда

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

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

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

Операційна оренда

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

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

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

4.8 Іноземна валюта

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

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

— курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;

— курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків;

— курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоймовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Компанії в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

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

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

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтрольованих часток, а не рекласифікується в прибутки або збитки. В усіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажу асоційованого або спільного підприємства, який не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибутки або збитки.

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

Функціональна валюта та валюта подання звітності

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

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

4.9 Витрати на позики

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

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

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

4.10 Виплати працівникам

Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

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

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

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

— вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибуток або збиток від секвестрів і погашень пенсійних програм);

— чистий процентний дохід/(витрати); і

— переоцінка.

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

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

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

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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

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

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

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

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

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

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

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

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

4.11 Платіж на основі акцій

Платіж на основі акцій Компанії

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

Справедлива вартість платежу на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу, визначена на дату надання, відноситься на витрати рівномірно протягом терміну переходу прав за інструментами власного капіталу, обумовленого досягненням цільових показників, виходячи з оцінки Компанією кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам, з відповідним збільшенням капіталу. На 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.

4.12 Податок на прибуток

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

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

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

4.13 Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будинки і споруди	12-126
Машини, обладнання	2-40
Транспортні засоби	2-15
Офісне обладнання та інвентар	3-5
Інші	5-20

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

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

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

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

4.14 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включать 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.

4.15 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

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

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

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

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

4.16 Кредити та позики

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

— процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;

— короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

4.17 Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

— утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;

— перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

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

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

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

4.18 Формування забезпечень

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

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

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

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

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

Гарантійне обслуговування

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

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

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

4.19 Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

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

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

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

— Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

— Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Ця категорія включає лише інструменти капіталу, які Компанія має намір утримувати в доступному майбутньому і які Компанія на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт.

— Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки, включають похідні інструменти і котирувані дольові інструменти. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або як в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і продажу фінансових активів.

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

Знецінення

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

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

Компанія застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ (IFRS) 9. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності та 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 можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних груп клієнтів та окремих боржників. Виходячи з наявного досвіду, Компанія 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.

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 суджені, що угода про продаж активу буде відбуватися:

— на основному ринку активу чи зобов'язання;

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

5. ВИРУЧКА

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

5.1 Виручка	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Виручка від продажу готової продукції	1 026 944	968 083
Виручка від продажу товарів	12 314	21 895
Виручка від реалізації послуг	9 734	14 788
Разом:	**1 048 992**	**1 004 766**

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

5.2 Виручка за номенклатурними групами	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Зварювальні електроди	764 129	674 658
Зварювальний дріт обміднений	101 027	149 494
Інше	183 836	180 614
Разом:	**1 048 992**	**1 004 766**

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

5.3 Виручка за географічною структурою	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Узбекистан	187 035	192 987
Україна	662 470	514 997
Казахстан	18 715	59 290
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
Інші країни	17 855	12 324
Разом:	**1 048 992**	**1 004 766**

6. ІНШІ ДОХОДИ

6.1 Інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	60 083	46 618
Дохід від списання зобов'язань	-	13 990
Дохід від оренди активів	7 884	4 971
Отримані відсотки	535	338
Інші доходи	2 804	5 230
Разом:	**71 306**	**71 147**

6.2 Фінансові доходи	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від первісного визнання фінансового інструменту за амортизованою вартістю та від амортизації дисконту	2 699	212 079
Доходи від отриманих відсотків	2	13
Дивіденди отримані	111 629	-
Разом:	**114 330**	**212 092**

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 пять тийин або 111 629 тис. грн.

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Матеріали	(450 436)	(556 801)
Амортизація	(71 094)	(62 304)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(53 212)	(65 242)
Послуги	(50 323)	(35 336)
Паливо та електроенергія	(40 257)	(35 006)
Ремонти	(25 815)	(4 469)
Податки	(1 350)	(1 412)
Разом:	**(692 487)**	**(770 570)**

7.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(50 454)	(26 259)
Послуги сторонніх організацій	(13 199)	(8 249)
Амортизація	(4 526)	(5 148)
Матеріали	(3 519)	(2 903)
Послуги банку	(2 109)	(1 783)
Податки	(336)	(262)
Ремонт та технічне обслуговування	(186)	(131)
Разом:	**(74 329)**	**(44 735)**

7.3 Витрати на збут	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на доставку	(42 805)	(45 971)
Послуги сторонніх організацій	(3 537)	(1 091)
Маркетингові послуги	(2 186)	(1 590)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 898)	(1 237)
Матеріали	(258)	(381)
Амортизація	(720)	(211)
Інші	(2 632)	(4 050)
Разом:	**(54 036)**	**(54 531)**

7.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(41 437)	(28)
Сумнівні та безнадійні борги	(49 521)	(44 306)
Амортизація	(3 818)	(3 398)
Витрати на благодійну допомогу	(3 636)	(862)
Збиток від реалізації іноземної валюти	-	(546)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(567)	(1 741)
Штрафи	(2)	(176)
Збиток від курсових різниць	(51 007)	(287 762)
Відображено суму утриманого в Узбекистані податку з дивідендів 10%.	(8 633)	-
Інші витрати	(5 140)	(4 563)
Разом:	**(163 761)**	**(343 382)**

7.5 Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(55 085)	(53 298)
Фінансові витрати пов'язані з первісним визнанням довготермінової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю	(54 780)	-
Фінансові витрати за орендою	(403)	(298)
Інші фінансові витрати	(32 631)	(2 436)
Разом:	**(142 899)**	**(56 032)**

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	11 272	42 038
Інші податкові активи	13	28
Разом:	**11 285**	**42 066**

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток до сплати	-	7 030
Податок на доходи фізичних осіб	3 318	2 983
Інші податкові зобов'язання	164	243
Разом:	**3 482**	**10 256**

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2023-2022 роках в Україні - 20%).

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	(13 892)	(11 007)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	5 299	(2 361)
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	(134)	(494)
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	**(8 727)**	**(13 862)**

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2022	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023
Основні засоби	(1 766)	5 299	3 533
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**(1 766)**	**5 299**	**3 533**

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2022
Основні засоби	595	(2 361)	(1 766)
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**595**	**(2 361)**	**(1 766)**

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	1 196 507	1 076 205
Накопичена амортизація	(366 803)	(297 537)
Чиста балансова вартість	**829 704**	**778 668**
Об'єкти незавершеного будівництва	45 903	39 743
Земельні ділянки	4 991	4 991
Будівлі та споруди	573 790	521 011
Машини та обладнання	181 391	191 455
Транспортні засоби	2	7
Офісне обладнання та інвентар	5 077	1 728
Інші	18 550	19 733
Чиста балансова вартість	**829 704**	**778 668**

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

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

На 31 грудня 2023 та 2022 років, керівництво Компанії 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 замортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 90 130 тис. грн. (на 31.12.2022 – 46 260 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	22 787	5 037	565 424	365 398	120	15 032	34 482	1 008 280
Накопичена амортизація	-	-	(65 462)	(148 451)	(108)	(12 183)	(13 411)	(239 615)
Чиста балансова вартість	**22 787**	**5 037**	**499 962**	**216 947**	**12**	**2 849**	**21 071**	**768 665**
Перекласифікація (первісна вартість)	(2 537)	15	332	1 781	-	224	185	-
Надходження (первісна вартість)	20 044	-	38 556	17 410	-	315	3 214	79 539
Вибуття первісної вартості	(551)	(61)	-	(5 526)	-	(25)	(5 451)	(11 614)
Вибуття зносу	-	-	-	2 512	-	11	5 451	7 974
Амортизаційні відрахування	-	-	(17 839)	(41 669)	(5)	(1 646)	(4 737)	(65 896)
Станом на 31.12.2022								
Первісна вартість	39 743	4 991	604 312	379 063	120	15 546	32 430	1 076 205
Накопичена амортизація	-	-	(83 301)	(187 608)	(113)	(13 818)	(12 697)	(297 537)
Чиста балансова вартість	**39 743**	**4 991**	**521 011**	**191 455**	**7**	**1 728**	**19 733**	**778 668**
Перекласифікація (первісна вартість)	(7 928)	-	-	6 754	-	-	1 174	-
Перекласифікація (знос)	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження (первісна вартість)	14 088	-	88 692	29 410	-	4 626	6 016	**142 832**
Вибуття первісної вартості	-	-	(18 944)	(1 036)	(3)	(9)	(2 538)	**(22 530)**
Вибуття зносу	-	-	2 343	1 020	3	9	2 538	**5 913**
Амортизаційні відрахування	-	-	(19 312)	(46 212)	(5)	(1 277)	(8 373)	**(75 179)**
Станом на 31.12.2023								
Первісна вартість	45 903	4 991	674 060	414 191	117	20 163	37 082	**1 196 507**
Накопичена амортизація	-	-	(100 270)	(232 800)	(115)	(15 086)	(18 532)	**(366 803)**
Чиста балансова вартість	**45 903**	**4 991**	**573 790**	**181 391**	**2**	**5 077**	**18 550**	**829 704**

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	37 253	29 589
Накопичена амортизація	(23 144)	(18 903)
Чиста балансова вартість	**14 109**	**10 686**
Нематеріальні активи у процесі розробки	6 229	6 208
Права на комерційні позначення	930	29
Права на об'єкти промислової власності	172	-
Авторські та суміжні з ним права	6 778	4 449
Чиста балансова вартість	**14 109**	**10 686**

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

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

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

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 відсутні. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 Компанія не мала 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	6 007	891	366	18 045	**25 309**
Накопичена амортизація	-	(864)	(366)	(13 368)	**(14 598)**
Чиста балансова вартість	**6 007**	**27**	**-**	**4 677**	**10 711**
Переведення з однієї категорії в іншу	(153)	3	-	150	**-**
Надходження (первісна вартість)	354	5	-	3 921	**4 280**
Амортизаційні відрахування	-	(6)	-	(4 299)	**(4 305)**
Станом на 31.12.2022					
Первісна вартість	6 208	899	366	22 116	**29 589**
Накопичена амортизація	-	(870)	(366)	(17 667)	**(18 903)**
Чиста балансова вартість	**6 208**	**29**	**-**	**4 449**	**10 686**
Переведення з однієї категорії в іншу	(161)	-	-	161	**-**
Надходження (первісна вартість)	376	907	242	6 333	**7 858**
Вибуття первісної вартості	(194)	-	-	-	**(194)**
Амортизаційні відрахування	-	(6)	(70)	(4 165)	**(4 241)**
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість	6 229	1 806	608	28 610	**37 253**
Накопичена амортизація	-	(876)	(436)	(21 832)	**(23 144)**
Чиста балансова вартість	**6 229**	**930**	**172**	**6 778**	**14 109**

12. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

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

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

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

12.1 Балансова вартість активів з права користування	31.12.2023	31.12.2022
Земельні ділянки	**1 009**	**113**
первісна вартість	1 086	714
накопичена амортизація	(77)	(601)
Обладнання	**148**	**48**
первісна вартість	1 091	790
накопичена амортизація	(943)	(742)
Приміщення	**-**	**823**
первісна вартість	-	1 855
накопичена амортизація	-	(1 032)
Технічні умови	**-**	**208**
первісна вартість	621	890
накопичена амортизація	(621)	(682)
Разом:	**1 157**	**1 192**

12.2 Зобов'язання за договорами оренди	31.12.2023	31.12.2022
До 1 року	428	891
Від 1 до 5 років	481	580
Більше 5 років	516	47
Разом зобов'язань за договорами оренди:	**1 425**	**2 497**

12.3 Витрати за орендою	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Фінансові витрати	(403)	(298)
Амортизація активу	(738)	(860)
Разом витрати за орендою:	**(1 141)**	**(1 158)**

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Сировина й матеріали	213 382	122 605
Готова продукція	107 043	83 873
Незавершене виробництво	56 108	45 322
Товари	8 441	9 565
Запасні частини	1 824	2 626
Пальне	10	6
Інші	15 067	22 114
Разом:	**401 875**	**286 111**

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 454 078 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2022: 570 085 тис. грн.).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	64 840	111 456
Очікувані кредитні збитки	(19 092)	(2 678)
Разом:	**45 748**	**108 778**

14.2 Очікувані кредитні збитки	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
На початок року	(75 400)	(31 096)
Відрахування	(49 517)	(44 304)
На кінець року	**(124 917)**	**(75 400)**

14.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Аванси видані	127 842	91 434
Знецінення авансів виданих	*(45 777)*	*(35 539)*
Інша поточна дебіторська заборгованість	275 076	208 916
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	*(60 048)*	*(37 183)*
Разом:	**297 093**	**227 628**

14.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за позиками виданими	213 222	169 296
Розрахунки за страхуванням	-	1 255
Розрахунки з іншими дебіторами	1 555	214
Розрахунки з державними цільовими фондами	65	159
Інші	186	809
Разом:	**215 028**	**171 733**

15. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ТА ПОТОЧНІ АКТИВИ

15.1 Інші активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит	15 917	7 646
Довгострокова частина наданих позик	14 878	-
Разом:	**30 795**	**7 646**

27 березня 2023 року було заключено договір безвідсоткової поворотної фінансової допомоги зі Слободянюком В.П. строком на 10 років. У 2023 році було заключені додаткові угоди та продовжено термін дії договорів з ТОВ «ЕН-Т» та ПП «ПлазмаТек-Транс» 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 Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 54 780 тис. грн. за 2023 рік.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	13 919	9 393
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	9 134	23 723
Разом:	**23 053**	**33 116**

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

17.1 Випущений капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	**3 522**	**3 522**

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.

17.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %, 31.12.2023	Частка у статутному капіталі, %, 31.12.2022
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**

18. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

18.1 Фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Алл Трейд»	9 900	9 900
ПП «ПлазмаТек-Транс»	6 000	6 000
ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»	2 194	1 463
ТОВ «ПрагмаФактор»	1 000	1 000
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	14	14
Разом:	**19 108**	**18 377**

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

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%.

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	96 056	109 548
Аванси отримані	141 248	29 276
Інші зобов'язання	108 793	153 475
Разом:	**346 097**	**292 299**

19.2 Інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з іншими кредиторами	73 660	114 389
Розрахунки за заробітною платою	21 727	17 093
Розрахунки з підзвітними особами	3 520	5 146
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 557	1 883
Розрахунки за нарахованими відсотками	-	9 762
Інші	8 329	5 202
Разом:	**108 793**	**153 475**

20. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

20.1 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Банківські кредити	389 318	456 177
Позики від контрагентів	601 208	524 278
Разом:	**990 526**	**980 455**

20.2 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан по строках	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові кредити	251 711	340 660
Короткострокові позики	-	-
Поточна частина довгострокових кредитів	91 737	32 009
Довгострокові кредити	45 870	83 508
Довгострокові позики	601 208	524 278
Разом:	**990 526**	**980 455**

20.3 Кредити отримані по валютах	31.12.2023	31.12.2022
Кредити в гривні	324 167	364 738
Кредити в євро	65 151	91 439
Позики у російських рублях	-	-
Позики у доларах США	-	-
Разом:	**389 318**	**456 177**

20.4 Кредити та позики по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2023
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Лютий 2024	UAH	232 931
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Червень 2024	UAH	8 036
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2024	EUR	25 325
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Березень 2025	EUR	33 767
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2025	UAH	83 199
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2025	EUR	6 060
Разом:			**389 318**

20.5 Кредити та позики 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
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2023	UAH	19 267
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2023	EUR	1 450
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2024	EUR	35 671
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Березень 2025	EUR	42 702
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2025	UAH	112 540
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2025	EUR	7 145
Разом:			**456 177**

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 (для 2022 року – 13,5%), відсоткові ставки за кредитами в євро не перевищували 5,6% річних (для 2022 року – 5,6%) у ході їх погашення у звітному періоді. Витрати на сплату відсотків за кредитами від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались.

Забезпеченням банківських кредитів є основні засоби Компанії, чиста балансова вартість яких станом на 31.12.2023 складає 94 608 тис. грн. (на 31.12.2022 складає 81 022 тис. грн.). Основні засоби Компанії з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2023 у сумі 560 350 тис. грн. знаходяться в іпотеці (на 31.12.2022 у сумі 281 701тис. грн.). Забезпеченням банківських кредитів також виступає порука кінцевого бенефіціарного власника Компанії.

20.6 Кредити та позики отримані у розрізі контрагентів	Валюта	31.12.2023	31.12.2022
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	324 167	364 738
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	65 151	91 439
Разом:		**389 318**	**456 177**

21. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

21.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	21 727	17 093
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 557	1 883
Разом:	**23 284**	**18 976**

21.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(106 131)	(94 479)
Разом:	**(106 131)**	**(94 479)**

22. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

22.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2021	7 415
Нарахування за рік	7 251
Використано протягом року	(7 310)
Станом на 31.12.2022	**7 356**
Нарахування за рік	8 238
Використано протягом року	(8 005)
Станом на 31.12.2023	**7 589**

23. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

24. 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 Компанії є власники значного пакету акцій, ключовий управлінський персонал, а також дочірні компанії, компанії під спільним контролем та асоційовані компанії.

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

24.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Торговельна дебіторська заборгованість	21 537	86 777
Аванси видані	11 963	35 445
Інша дебіторська заборгованість	197 698	158 935
Інші непоточні активи	14 878	-
Разом:	**246 076**	**281 156**

24.2 Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Довгострокові позики	601 208	524 278
Торговельна кредиторська заборгованість	21 232	15 501
Аванси отримані	129 138	2 047
Інші поточні зобов'язання	69 562	112 620
Разом:	**821 140**	**654 445**

За рік, що закінчився 31.12.2023, Компанія здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 335 242 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 140 138 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2023, Компанією видано безповоротної фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 41 949 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2023 понесла фінансові витрати щодо дисконтування довготермінової заборгованості пов'язаних сторін у сумі 54 780 тис. грн., а також інші фінансові витрати у сумі 31 476 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2022, Компанія здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 723 454 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 186 607 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2022, Компанією видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 157 938 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 37 264 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 4 250 тис. грн.

25. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У поточному році Компанія прийняла усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2023 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Компанії.

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

— інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5, 6, 7;

— інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;

— інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітках 14, 15;

— інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітках 12,20,21.

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

a. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

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

26.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	14	45 748	108 778
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	215 028	171 733
Інші непоточні активи	15	14 878	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	23 053	33 116
Разом максимальний кредитний ризик		**298 707**	**313 627**

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

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

b. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні у можливих межах постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

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

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

26.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (А1)	23 053	33 116
Швидко реалізовані активи (А 2)	370 043	386 118
Повільно реалізовані активи (А3)	401 875	286 111
Важко реалізовані активи (А4)	882 489	808 923
Разом:	**1 677 460**	**1 514 268**

26.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	343 876	373 560
Короткострокові пасиви (П2)	357 168	309 914
Довгострокові пасиви (П3)	648 075	610 179
Власний капітал (П4)	328 341	220 618
Разом:	**1 677 460**	**1 514 268**

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

26.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача) 31.12.2023	31.12.2022
1	(320 823)	(340 444)
2	12 875	76 207
3	(246 200)	(324 068)
4	(554 148)	(588 305)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2023 не є абсолютно ліквідним, оскільки виконується одна умова ліквідності з чотирьох.

Недотримання умови А1 > П1 свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 339 071 тис. грн. на 31.12.2023 та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Постійні пасиви Компанії менші за важко реалізовані акти, що підтверджує те, що частина необоротних активів покривається за рахунок позикового капіталу.

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

26.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,033	0,048
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,561	0,613
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,134	1,032

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 Компанія може негайно погасити 3,3% кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 7,1%).

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 Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 56,1% (на 31.12.2022 – 61,3%).

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 Компанії недостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

с. Управління капіталом

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

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

26.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2023	31.12.2022
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	10 214	880
Нерозподілений прибуток (збиток)	314 605	216 216
Разом власний капітал	**328 341**	**220 618**
Довгострокові кредити та позики	647 078	607 786
Короткострокові кредити	251 711	340 660
Поточна частина за довгостроковими кредитами	91 737	32 009
Загальна вартість запозичених коштів	**990 526**	**980 455**
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 053	33 116
Чистий борг на кінець року	**967 473**	**947 339**
Разом власний капітал та чистий борг	1 295 814	1 167 957
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	**0,747**	**0,811**

Показник нерозподіленого прибутку Компанії станом на 31.12.2023 характеризується збільшенням порівняно з 2022 роком. Так, з 31.12.2023 по 31.12.2022 показник збільшився на 98 389 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023 збільшилась також на 107 723 тис. грн. порівняно з 31.12.2022. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 збільшилась на 1,03% порівняно з 31.12.2022.

26.7 Розрахунок фінансових показників	**За рік, що закінчився 31.12.2023**	**За рік, що закінчився 31.12.2022**
Прибуток (збиток) до оподаткування	107 116	18 755
Витрати на банківські відсотки	55 085	53 298
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	**162 201**	**72 053**
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	80 158	71 061
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	**242 359**	**143 114**
Чистий борг на кінець року	967 473	947 339
Чистий борг на кінець року / EBITDA	**3,992**	**6,619**

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

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

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

28. ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек»**	Дата	2024	01	01
Територія: ВІННИЦЬКА	за ЄДРПОУ	03567397		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	UA05020030010063857		
Вид економічної діяльності: Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників 665	за КВЕД	25.93		
Адреса: вулиця Праведників світу, буд. 18, м. Вінниця, Вінницька обл., 21036				
Одиниця виміру: тис. грн.				

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

	Форма №1	Код за ДКУД	1801001
Стаття	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 478	7 880
первісна вартість	1001	23 381	31 024
накопичена амортизація	1002	(18 903)	(23 144)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	45 951	52 132
Основні засоби	1010	738 925	783 801
первісна вартість	1011	1 036 462	1 150 604
знос	1012	(297 537)	(366 803)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	18 377	19 108
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	3 533
Інші необоротні активи	1090	1 192	16 035
Усього за розділом I	**1095**	**808 923**	**882 489**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	286 111	401 874
Виробничі запаси	1101	147 351	230 282
Незавершене виробництво	1102	45 322	56 108
Готова продукція	1103	83 873	107 043
Товари	1104	9 565	8 441
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	108 778	45 748
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	55 895	82 065
з бюджетом	1135	42 066	11 285
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	171 733	215 028
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	33 116	23 053
Рахунки в банках	1167	33 116	23 053
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	7 646	15 917
Усього за розділом II	**1195**	**705 345**	**794 971**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**1 514 268**	**1 677 460**

1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3 522	3 522
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	9 334
Резервний капітал	1415	880	880
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	216 216	314 605
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**220 618**	**328 341**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 766	-
Довгострокові кредити банків	1510	83 508	45 870
Інші довгострокові зобов'язання	1515	524 905	602 205
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**610 179**	**648 075**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	340 660	251 711
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	32 900	92 165
товари, роботи, послуги	1615	109 548	96 056
розрахунками з бюджетом	1620	10 256	3 482
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 030	-
розрахунками зі страхування	1625	1 883	1 557
розрахунками з оплати праці	1630	17 093	21 727
одержаними авансами	1635	29 276	141 248
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	7 356	7 589
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	134 499	85 509
Усього за розділом III	**1695**	**683 471**	**701 044**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**1 514 268**	**1 677 460**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	03567397		

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек»**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2023 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 048 992	1 004 766
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(692 487)	(770 570)
Валовий:			
прибуток	2090	**356 505**	234 196
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	71 306	71 147
Адміністративні витрати	2130	(74 329)	(44 735)
Витрати на збут	2150	(54 036)	(54 531)
Інші операційні витрати	2180	(163 761)	(343 382)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	**135 685**	**(137 305)**
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	114 330	212 092
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(142 899)	(56 032)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	**107 116**	**18 755**
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 727)	(13 862)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	**98 389**	**4 893**
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**-**	**-**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**-**	**-**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**98 389**	**4 893**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(520 470)	(610 560)
Витрати на оплату праці	2505	(82 781)	(80 358)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(23 350)	(14 121)
Амортизація	2515	(80 158)	(71 061)
Інші операційні витрати	2520	(184 743)	(149 103)
Разом	**2550**	**(891 502)**	**(925 203)**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	14 089 440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	14 089 440
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	0,35
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	0,35
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	03567397		

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек»**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	731 492	703 628
Повернення податків і зборів	3005	63 279	23 987
у тому числі податку на додану вартість	3006	63 279	23 987
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	697 862	556 349
Надходження від повернення авансів	3020	15 146	60 053
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	535	338
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	11 133	7 328
Інші надходження	3095	122 134	234 687
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(284 671)	(361 921)
Праці	3105	(76 311)	(58 898)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 723)	(15 615)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38 119)	(27 357)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16 856)	(11 235)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21 263)	(16 122)
Витрачання на оплату авансів	3135	(833 390)	(767 632)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(338)	(116 679)
Інші витрачання	3190	(350 779)	(250 069)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**44 250**	**(11 801)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	42 122	13 312
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	99 277	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:		-	
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(59 062)	(32 200)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**82 337**	**(18 888)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	40 200	166 841
Інші надходження	3340	-	-

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на:		-	
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(112 529)	(145 498)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(66 028)	(46 061)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(138 357)**	**(24 718)**
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**(11 770)**	**(55 407)**
Залишок коштів на початок року	3405	**33 116**	**72 877**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 707	15 646
Залишок коштів на кінець року	3415	**23 053**	**33 116**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	03567397		

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек»**

Звіт про власний капітал
За 2023 рік

Форма №4

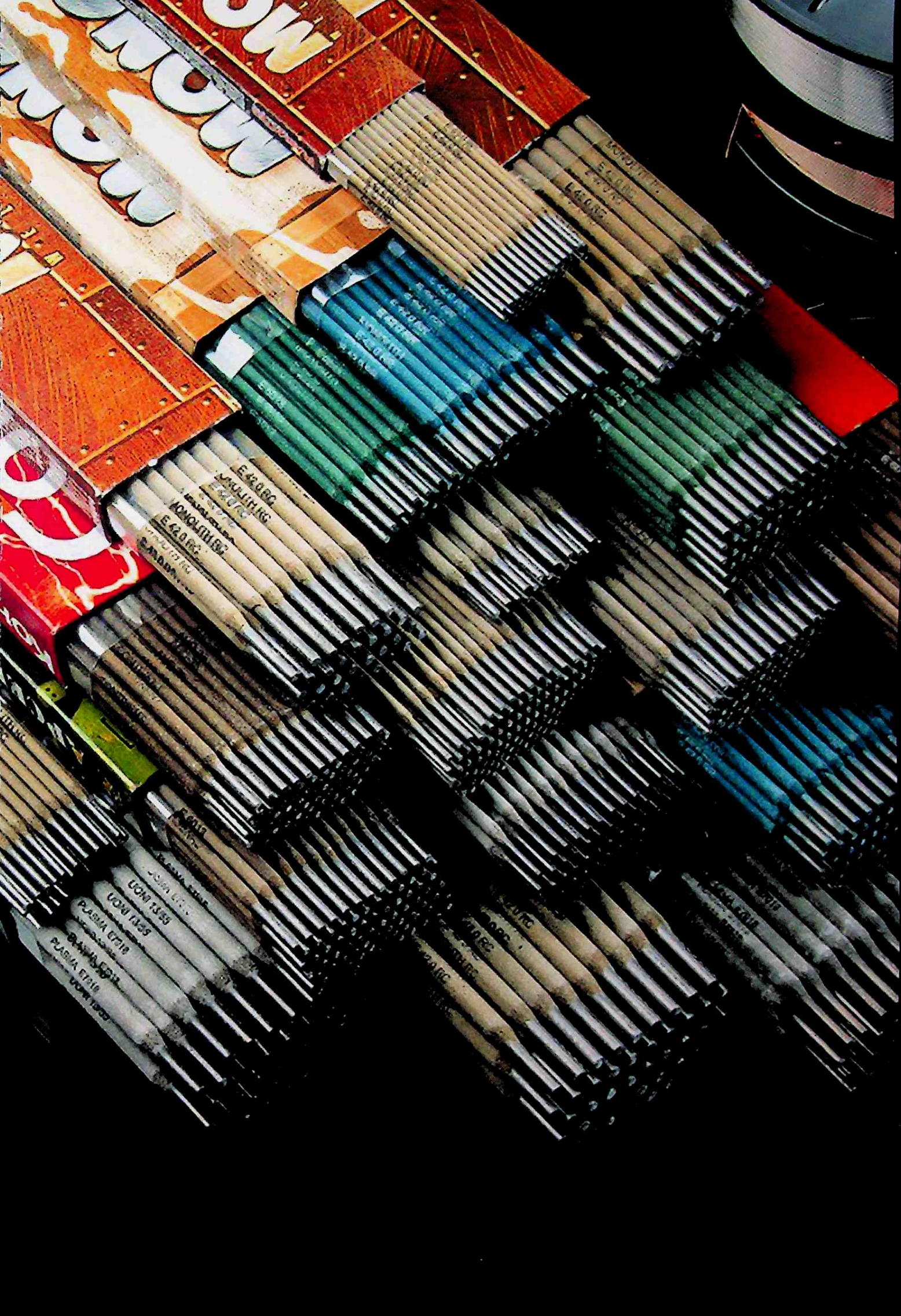
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**3 522**	**-**	**-**	**880**	**216 216**	**-**	**-**	**220 618**
Коригування:		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**-**	**-**	**-**	**-**	**216 216**	**-**	**-**	**220 618**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**98 389**	**-**	**-**	**98 389**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Розподіл прибутку:		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	9 334	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**9 334**	**-**	**98 389**	**-**	**-**	**107 723**
Залишок на кінець року	**4300**	**3 522**	**-**	**9 334**	**880**	**314 605**	**-**	**-**	**328 341**

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**3 522**	**-**	**-**	**880**	**211 323**	**-**	**-**	**215 725**
Коригування:		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**-**	**-**	**-**	**-**	**211 323**	**-**	**-**	**215 725**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 893**	**-**	**-**	**4 893**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Розподіл прибутку:		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 893**	**-**	**-**	**4 893**
Залишок на кінець року	**4300**	**3 522**	**-**	**-**	**880**	**216 216**	**-**	**-**	**220 618**


E 42.0 RC
AOMOLITH RC
E 42.0 RC
UCW 1355
UCW 1355
PLASMA EP18
PLASMA EP18
UCW 1355