

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ПЛАЗМАТЕК»

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**



Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек»



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва.....	5
Звіт керівництва.....	6
Звіт незалежного аудитора.....	7
Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	12
Консолідований звіт про фінансовий стан.....	13
Консолідований звіт про зміни у капіталі.....	14
Консолідований звіт про рух грошових коштів.....	15
Примітки до консолідованої фінансової звітності.....	17
1. Загальні відомості.....	17
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	18
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	18
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	20
5. Виручка.....	36
6. Інші доходи.....	37
7. Витрати.....	38
8. Податки.....	39
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	39
10. Основні засоби.....	40
11. Нематеріальні активи.....	41
12. Права користування активами та зобов'язання з оренди.....	42
13. Запаси.....	42
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	43
15. Інші непоточні та поточні активи.....	43
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	44
17. Випущений капітал і резерви.....	44
18. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються.....	44
19. Фінансові інвестиції.....	45
20. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	45
21. Кредити та позики.....	45
22. Інші довгострокові зобов'язання.....	47
23. Виплати працівникам.....	47
24. Забезпечення.....	48
25. Програми пенсійного забезпечення.....	48
26. Операції з пов'язаними сторонами.....	48
27. Зміни в обліковій політиці.....	49
28. Управління ризиками.....	49
29. Події після звітної дати.....	51



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Дана консолідована фінансова звітність ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан), ТОВ «Моноліт Санг» (Республіка Таджикистан) та ТОВ «Моноліт КЗ Компані» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2024 року включно.

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

Керівництво Групи розглянуло консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 20 червня 2025 року.

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

Слободянюк В.П.

Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна

20 червня 2025 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан), ТОВ «Моноліт Санг» (Республіка Таджикистан) та ТОВ «Моноліт КЗ Компані» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Основна діяльність

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

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Групи

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Групи, надано у примітці 28 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2024 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-29 до консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Групи у 2024 році викладена на сторінці 10 даного Звіту. У звітному періоді на загальних зборах учасників Компанії було прийнято рішення щодо розподілення прибутку 2023 року та відповідно нарахування дивідендів у сумі 80 000 тис. грн. У 2024 році було виплачено 19 562 тис. грн. На Позачергових Загальних Зборах учасників ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» 6 січня 2024 року, 05 квітня 2024, 25 травня 2024 року та 29 липня 2024 року було прийнято рішення щодо розподілу прибутку за результатами діяльності підприємства. ТОВ «ПлазмаТек» володіє 94,22% ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» і отримав 26 350 613 тис. сум тринадцять тийин за 4ий квартал 2022 року, 28 635 185 тис. сум сорок сім тийин за 1ий квартал 2023 року, 37 750 964 тис. сум вісімнадцять тийин за 2ий квартал 2023 року та 43 950 504 тис. сум тридцять тийин за 3 квартал 2023 року відповідно. Загальна сума доходу за дивідендами отриманими становить 136 687 266 тис. сум або 429 050 тис. грн.

Випущений капітал та інші зміни

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

Керівництво Групи

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

Події після звітної дати

Події, що відбулись після звітної дати та до моменту, коли консолідована фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, розкриті у Примітці 29.

Незалежний аудитор

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

Слободянюк В.П.

Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна

20 червня 2025 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВ «ПлазмаТек»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек» (далі - «Компанія») та її дочірніх компаній (далі разом – «Група»), що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, Консолідованого звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Консолідованого звіту про зміни у капіталі та Консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 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 із застереженням

Строки корисного використання основних засобів

Упродовж звітного періоду Група провела модернізації основних фондів на загальну суму 169 510 тис. грн. У зв'язку з проведеними модернізаціями управлінським персоналом було переглянуто строки корисного використання основних засобів у сторону їх значного збільшення, що призвело до значного зменшення нарахованої амортизації за звітний період у порівнянні з попереднім періодом. Аудитор не зміг отримати достатні та прийнятні аудиторські докази з приводу факторів, що вплинули на встановлення саме таких довгих строків корисного використання, які за думкою аудитора значно перевищують нормативні терміни використання таких категорій основних засобів, як будівлі та споруди та обладнання.

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

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

Ключові питання аудиту

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

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 консолідованої фінансової звітності.

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

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

- історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та
- наявною прогнозовою інформацією.

Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати.

Ми також проаналізували інформацію, розкрити у примітках до консолідованої фінансової звітності Групи.

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ер-фольг 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 ТОВ «ПлазмаТек» 09 вересня 2024 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 6 років.

Аудит проведений на підставі договору від 11.09.2024 № 11/09/24-ПЛТ. Послуги надавалися в строки з 12.09.2024 до 20.06.2025.

Підтвердження і заповнення 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 або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

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

м. Київ,
20 червня 2025 року



Тетяна Сичова

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Виручка	5	2 638 657	2 435 099
Собівартість продажу	7	(1 508 549)	(1 418 335)
Валовий прибуток		1 130 108	1 016 764
Інші доходи	6	13 149	13 058
Адміністративні витрати	7	(135 301)	(106 053)
Витрати на збут	7	(65 082)	(59 717)
Інші витрати	7	(142 906)	(177 090)
Фінансові витрати	7	(125 300)	(145 619)
Фінансові доходи	6	2 324	5 761
Прибуток до оподаткування		676 992	547 104
Витрати з податку на прибуток	8	(75 527)	(46 963)
Прибуток від діяльності, що продовжується		601 465	500 141
Прибуток за рік		601 465	500 141
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Ефект від перерахунку у валюту представлення	17	18 364	(19 487)
Разом сукупний дохід за рік		619 829	480 654
Прибуток, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		589 838	470 756
Часток, що не контролюються		11 627	29 385
Разом сукупний дохід, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		607 763	452 794
Часток, що не контролюються		12 066	27 860

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

20 червня 2025 року



Примітки на сторінках 17-51 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	1 423 120	1 153 865
Капітальні інвестиції	10,11	248 944	161 984
Нематеріальні активи	11	8 447	8 044
Права користування активами	12	11 906	19 485
Відстрочені податкові активи	9	6 895	11 136
Фінансові інвестиції	19	14	14
Інші непоточні активи	15	13 662	6 311
Разом непоточні активи		1 712 988	1 360 839
Поточні активи			
Запаси	13	999 514	749 780
Торговельна дебіторська заборгованість	14	85 474	47 491
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	243 916	173 707
Аванси видані	14	161 148	161 047
Дебіторська заборгованість за податками	8	28 082	18 028
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	282 062	62 718
Інші поточні активи	15	37 394	40 705
Разом поточні активи		1 837 590	1 253 476
РАЗОМ АКТИВИ		3 550 578	2 614 315
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	17	3 522	3 522
Резервний капітал	17	9 967	10 214
Резерв з перерахунку у валюту представлення	17	29 160	11 234
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 546 424	1 005 536
Неконтрольована частка	18	12 379	39 553
Разом власний капітал		1 601 452	1 070 059
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити	21	109 698	58 197
Довгострокові зобов'язання з оренди	12	45 132	22 318
Цільове фінансування		11	11
Інші довгострокові зобов'язання	22	724 356	653 385
Разом непоточні зобов'язання		879 197	733 911
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	21	449 296	287 333
Поточна частина довгострокових кредитів	21	116 995	103 640
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	12	24 396	17 520
Торговельна кредиторська заборгованість	20	135 406	135 279
Аванси отримані	20	109 925	98 290
Поточні податки до сплати	8	6 860	8 579
Забезпечення	24	17 623	17 195
Інші зобов'язання	20	209 428	142 509
Разом поточні зобов'язання		1 069 929	810 345
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		3 550 578	2 614 315

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

20 червня 2025 року

Примітки на сторінках 1-12 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності.



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.22	3 522	29 195	880	116 797	450 488	600 882
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	29 385	470 756	500 141
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	(30 178)	-	(1 526)	-	(31 704)
Зміни у резервах	-	-	9 334	-	-	9 334
Придбання долі	-	12 217	-	(97 929)	85 712	-
Дивіденди	-	-	-	(7 159)	-	(7 159)
Придбання бізнесу	-	-	-	(15)	(1 420)	(1 435)
Разом змін у власному капіталі за рік	-	(17 961)	9 334	(77 244)	555 048	469 177
Залишок на 31.12.23	3 522	11 234	10 214	39 553	1 005 536	1 070 059
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	11 628	589 837	601 465
Зміни у резервах	-	-	(247)	172	-	(75)
Дивіденди	-	-	-	(8 843)	(80 000)	(88 843)
Придбання долі	-	-	-	(30 569)	30 569	-
Інші зміни	-	-	-	-	482	482
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	17 926	-	438	-	18 364
Разом змін у власному капіталі за рік	-	17 926	(247)	(27 174)	540 888	531 393
Залишок на 31.12.24	3 522	29 160	9 967	12 379	1 546 424	1 601 452

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

20 червня 2025 року



Примітки на сторінках 17-51 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 333 641	1 447 652
Повернення податків і зборів	79 425	98 182
у тому числі податку на додану вартість	73 853	98 179
Цільового фінансування	277	84
Надходження авансів від покупців і замовників	1 242 303	1 237 470
Надходження від повернення авансів	399 303	37 666
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	181	535
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Надходження від операційної оренди	6 735	10 621
Інші надходження	12 950	4 277
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(535 802)	(519 383)
Праці	(235 718)	(157 818)
Відрахувань на соціальні заходи	(48 194)	(27 667)
Зобов'язань з податків і зборів	(312 882)	(243 683)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(64 010)	(74 649)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(83 224)	(11 945)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(165 648)	(157 089)
Витрачання на оплату авансів	(1 455 343)	(1 364 874)
Витрачання на оплату повернення авансів	(2 858)	(3 078)
Інші витрачання	(34 360)	(28 400)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	449 658	491 584
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	2 095	25 372
Надходження від отриманих:		
відсотків	52	15
Надходження від погашення позик	63 276	120 628
Інші надходження	209	84
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(186 339)	(167 691)
Витрачання на надання позик	(174 235)	(237 280)
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(294 942)	(258 872)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	661 790	44 150
Інші надходження	-	-
Витрачання на:		
Погашення позик	(443 309)	(171 554)
Сплату дивідендів	(36 259)	(2 955)
Витрачання на сплату відсотків	(86 280)	(70 409)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(23 764)	(15 166)
Інші платежі	(9 518)	(13 738)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	62 660	(229 671)

Примітки на сторінках 17-51 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Чистий рух коштів за звітний період	217 376	3 041
Залишок коштів на початок року	62 718	65 447
Придбання бізнесу	-	14 101
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1 325)	(7 012)
Вплив ефекту від перерахунку у валюту представлення	3 293	(12 859)
Залишок коштів на кінець року	282 062	62 718

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

20 червня 2025 року



Примітки на сторінках 17-51 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2024 року чисельність працівників Групи становила 2 746 працівників (станом на 31 грудня 2023 року: 1 386 працівників).

Основні акціонери Компанії:

Найменування акціонера	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2024	31.12.2023
Слободянюк Віктор Петрович	Україна	54,08	51,08
Слободянюк Інна Петрівна	Україна	20,12	20,12
Омельчук Юрій Миколайович	Україна	17,32	17,31
Інші	Україна	8,48	11,49

08 вересня 2023 року Компанія придбала додаткові 30% та 24 грудня 2024 року додаткові 3,78% статутного капіталу ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» за грошові кошти. Таким чином загальна доля володіння склала 98%.

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

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

Дочірні підприємства ТОВ «ПлазмаТек» наведені у таблиці нижче:

Дочірнє підприємство	Основна діяльність	Країна	Частка володіння, %	
			31.12.2024	31.12.2023
ПП «ПлазмаТек-Транс»	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	Україна	100,0	100,0
ТОВ «Алл Трейд»	Виробництво іншої хімічної продукції	Україна	100,0	100,0
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	100,0	100,0
ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»	Виробництво виробів з дроту, ланцюгів і пружин	Узбекистан	98,0	94,22
ТОВ «Моноліт КЗ Компані»	Оптова торгівля товарами	Казахстан	96,04	88,77
ТОВ «Моноліт Санг»	Оптова торгівля товарами	Таджикистан	96,04	88,77

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Групи склав 601 465 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року – 500 141 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2024 року поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 767 661 тис. грн., станом на 31 грудня 2023 року поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 443 131 тис. грн.

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

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

Незважаючи на те, що виробництво зварювальних електродів в Республіці Білорусь було зупинено та повністю закрито представництво в російській федерації, заводи в Україні та Узбекистані продовжують роботу. Компанія представляє нові види продукції та нарощує обладнання в Узбекистані для збільшення виробництва, де продажі у 2023 році вже збільшились більш ніж як у 1,5 рази у порівнянні з 2022 роком, а у 2024 році продажі зросли ще на 6%. Група охоплює різні підприємства, з них завод виробництва обладнання, завод з підготовки компонентів для виробництва зварювальних матеріалів, транспортне підприємство, що забезпечує можливість постійного функціонування. Реалізація продукції здійснюється через торговельні представництва в Україні, Польщі, Молдові, Узбекистані та в Канаді.

Активи Компанії, що знаходяться на території України, не зазнали втрат оскільки виробничі потужності знаходяться не в зоні активних бойових дій. Виготовлення та реалізація продукції продовжується та всі основні покупці збереглися. Втрата трудових ресурсів відбулась у зв'язку із скороченням персоналу внаслідок зменшення обсягів виробництва, а також із мобілізацією працівників. Діяльність Групи є прибутковою, тому управлінський персонал вважає, що відсутні суттєві загрози для безперервної діяльності Групи. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

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

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

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

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

- МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ
- МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання
- МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
- МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик
- МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- МСФЗ 9: Ціна угоди
- МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»
- МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1. Заява про відповідність

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

4.2. Основи підготовки звітності

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

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

4.3. Принцип консолідації

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

- володіє владними повноваженнями над підприємством;
- несе ризики / володіє правами на змінні результати діяльності підприємства; і

— може використовувати владні повноваження для впливу на змінні результати.

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

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

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

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

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

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

Зміни часток володіння Компанії в дочірньому підприємстві

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

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

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

4.4. Об'єднання бізнесу

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

- активи (зобов'язання) з виплати працівникам визнаються і оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;

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

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

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

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

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

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

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

4.5. Гудвіл

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

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

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

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

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

4.6. Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

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

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

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

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

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

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли підприємство перестає бути асоційованим або спільним, або коли інвестиції призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує частку участі в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, і частка, що залишилася, стає фінансовим активом, Компанія відображає фінансовий актив за справедливою вартістю на

цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки, що залишилася у володінні в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, на дату припинення обліку із застосуванням методу участі в капіталі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному доході щодо асоційованого або спільного підприємства так, ніби відповідні активи або зобов'язання продавалися самим асоційованим або спільним підприємством. Таким чином, якщо при продажу активів і зобов'язань усі суми, що раніше відображались 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 Групи тільки в межах частки в асоційоване або спільне підприємство, що не належить Компанії.

4.7. Участь у спільній операції

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

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

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

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

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

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

4.8. Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

Якщо Компанія дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утри-

мувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилася, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Компанією значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

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

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

4.9. Визнання виручки

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

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

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

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

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

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

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

Програма лояльності

ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» впровадила програму лояльності, яка дозволяє покупцеві накопичувати бонуси, які надалі використовуються шляхом отримання готової продукції та товарів. Бонуси при-

зводять до виникнення окремого обов'язку до виконання, оскільки вони надають суттєве право покупцю, якого він не отримав би, не заключивши договору. Частина ціни угоди розподіляється на бонуси на основі індивідуального відсотка до виручки в залежності від статусу покупця і визнається зобов'язанням за договором до їх погашення. Зобов'язання за договором погашається у міру використання бонусів покупцем шляхом отримання готової продукції та товарів та визнається у складі виручки.

Оцінюючи ціну відокремленої продажі бонусів Компанія враховує можливість використання покупцем цих бонусів у майбутньому. Компанія оновлює свої оцінки щодо ймовірності погашення бонусів на щоквартальній основі, та будь-які коригування відповідних зобов'язань за договором визнаються у складі виручки.

4.10. Оренда

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

Група як орендар

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

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

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

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

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

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

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

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

Група як орендодавець

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

Фінансова оренда

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

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

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

Операційна оренда

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

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

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

4.11. Іноземна валюта

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

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

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

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

При продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господар-

ську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Компанії, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

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

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

Функціональна валюта та валюта подання звітності

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

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

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

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

	TJS / UAH	KZT / UAH	UZS / UAH
Станом на 31.12.2023	3.4283	0.0834	0.00308
Середній курс за 2023 рік	3.4072	0.0805	0.00314
Станом на 31.12.2024	3,8610	0,0804	0,00324
Середній курс за 2024 рік	3,7267	0,0857	0,00317

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

4.12. Витрати на позики

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

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

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

4.13. Виплати працівникам

Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

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

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

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

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

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

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

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

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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

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

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

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

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

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

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

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

4.14. Платіж на основі акцій

Платіж на основі акцій Компанії

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

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

відповідним збільшенням капіталу. На кожну звітну дату Компанія переглядає оцінки кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам. Якщо початкові оцінки переглядаються, вплив перегляду відображається в прибутку або збитку протягом строку переходу прав за інструментами власного капіталу в кореспонденції з рахунком резерву на виплати працівникам з розрахунками інструментами власного капіталу.

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

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

Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

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

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

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

4.15. Податок на прибуток

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

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

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у

сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

4.16. Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будинки і споруди	2-356
Машини, обладнання	2-264
Транспортні засоби	3-400
Офісне обладнання та інвентар	3-20
Інші	2-23

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

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

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

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

4.17. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

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

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

Списання нематеріальних активів

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очіку-

ється майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

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

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

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

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

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

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

4.19. Кредити та позики

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

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

4.20. Запаси

Запасами Група визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

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

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

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

4.21. Формування забезпечень

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

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

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

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

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

Гарантійне обслуговування

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

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

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

4.22. Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

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

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

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

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

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

Знецінення

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

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

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

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

дебіторів. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Групи.

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

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

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

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

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

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

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

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

5. ВИРУЧКА

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	2 543 413	2 342 514
Виручка від продажу товарів	73 384	78 889
Виручка від реалізації послуг	21 860	13 696
Разом:	2 638 657	2 435 099

Структура виручки Групи за номенклатурою була наступною у 2024 – 2023 роках:

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
5.2 Виручка за номенклатурними групами		
Зварювальні електроди	2 498 944	2 298 273
Зварювальний дріт обміднений	106 429	104 712
Інше	33 284	32 114
Разом:	2 638 657	2 435 099

Географічна структура виручки Групи у 2024 – 2023 роках виглядала наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
5.3 Виручка за географічною структурою		
Узбекистан	835 255	794 389
Україна	725 295	687 578
Казахстан	709 518	569 770
Киргизстан	139 317	196 099
Литва	12 616	42 522
Таджикистан	42 060	6 491
Польща	27 543	30 075
Румунія	43 158	33 964
Молдова	23 358	9 926
Вірменія	3 231	22 200
Азербайджан	19 408	24 230
Латвія	3 253	1 463
Канада	14 898	4 711
Інші країни	39 747	11 681
Разом:	2 638 657	2 435 099

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

5.4 Непоточні активи за географічною структурою	31.12.2024	31.12.2023
Україна	1 304 128	1 041 348
Казахстан	16 274	2 835
Узбекистан	384 878	305 318
Таджикистан	799	188
Разом:	1 706 079	1 349 689
Нерозподілені активи	6 909	11 150
Разом:	1 712 988	1 360 839

6. ІНШІ ДОХОДИ

6.1 Інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Дохід від оренди активів	7 869	7 799
Страхові відшкодування	1 591	949
Отримані відсотки банків	246	535
Одержані штрафи, пені, неустойки	187	-
Оприбуткування надлишків інвентаризації	40	1 449
Дохід від безоплатно одержаних активів	8	198
Чистий прибуток від реалізації іноземної валюти	-	1 081
Інші доходи	3 208	1 047
Разом:	13 149	13 058
6.2 Фінансові доходи	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Дохід від первісного визнання фінансового інструменту за амортизованою вартістю	1 648	5 759
Доходи від отриманих відсотків	676	2
Разом:	2 324	5 761

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(1 061 593)	(1 023 429)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(217 817)	(144 755)
Паливо та електроенергія	(106 649)	(79 434)
Амортизація	(69 549)	(111 733)
Послуги	(32 602)	(12 842)
Ремонти	(18 696)	(44 299)
Податки	(1 643)	(1 843)
Разом:	(1 508 549)	(1 418 335)
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(90 052)	(71 727)
Послуги сторонніх організацій	(23 677)	(17 082)
Матеріали	(7 174)	(6 999)
Амортизація	(6 355)	(6 384)
Послуги банку	(6 181)	(2 909)
Податки	(1 580)	(725)
Ремонт та технічне обслуговування	(282)	(193)
Роялті	-	(34)
Разом:	(135 301)	(106 053)
7.3 Витрати на збут		
Витрати на доставку	(35 876)	(40 561)
Послуги сторонніх організацій	(10 145)	(7 300)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(7 360)	(3 833)
Матеріали	(5 489)	(3 268)
Маркетингові послуги	(5 098)	(3 753)
Амортизація	(1 114)	(976)
Інші	-	(26)
Разом:	(65 082)	(59 717)
7.4 Інші витрати		
Сумнівні та безнадійні борги	(43 954)	(32 426)
Збиток від курсових різниць	(28 882)	(65 765)
Матеріали та електроенергія	(11 503)	-
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(8 319)	(21 134)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(4 165)	(785)
Амортизація	(3 457)	(5 746)
Витрати на благодійну допомогу	(2 154)	(3 365)
Штрафи	(1 054)	(28)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(433)	-
Втрати від знецінення запасів	-	(24 736)
Інші витрати	(38 985)	(23 105)
Разом:	(142 906)	(177 090)

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(69 574)	(59 782)
Фінансові витрати за орендою	(3 618)	(1 181)
Інші фінансові витрати	(52 108)	(84 656)
Разом:	(125 300)	(145 619)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2024	31.12.2023
Податок на додану вартість	21 340	12 352
Податок на прибуток	5 885	3 404
Податок на прибуток до сплати	149	2 117
Інші податкові активи	708	155
Разом:	28 082	18 028

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток до сплати	1 416	2 790
Податок на доходи фізичних осіб	4 640	4 966
Податок на додану вартість	463	349
Інші податкові зобов'язання	341	474
Разом:	6 860	8 579

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Групи та податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній групи. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2024-2023 роках в Україні - 20%, у Республіці Узбекистан – 15%, Республіці Казахстан – 12% та Республіці Таджикистан – 14%).

8.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Поточні витрати з податку на прибуток	(71 286)	(62 452)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(4 241)	14 599
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	-	890
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(75 527)	(46 963)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у 2023-2024 роках у розмірі 18% у для України, для Республіки Узбекистан – 15%, для Республіки Казахстан – 12% та для Республіки Таджикистан – 14% .

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

9.2 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2023	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2024
Основні засоби	6 739	(4 484)	2 255
Матеріали	494	-	494
Оціночні зобов'язання та резерви	4 000	(2)	3 998
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(97)	245	148
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	11 136	(4 241)	6 895

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	2 203 931	1 806 485
Накопичена амортизація	(544 444)	(497 874)
Чиста балансова вартість	1 659 487	1 308 611
Об'єкти незавершеного будівництва	236 367	154 746
Земельні ділянки	5 373	5 280
Будівлі та споруди	820 460	722 362
Машини та обладнання	370 981	275 336
Транспортні засоби	192 048	117 882
Офісне обладнання та інвентар	9 350	8 274
Інші	24 908	24 731
Чиста балансова вартість	1 659 487	1 308 611

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 основні засоби Групи відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці нижче. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

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

На 31 грудня 2023 та 2024 років, керівництво Групи проаналізувало необоротні активи на предмет знецінення. Жодних ознак знецінення не було ідентифіковано. На 31 грудня 2024 Компанія мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 94 134 тис. грн. (станом на 31.12.2023 первісною вартістю - 108 435 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 31.12.2022								
Первісна вартість	121 665	5 280	736 822	501 559	118 189	20 316	44 993	1 548 824
Накопичена амортизація	-	-	(95 497)	(219 381)	(42 732)	(16 210)	(19 525)	(393 345)
Чиста балансова вартість	121 665	5 280	641 325	282 178	75 457	4 106	25 468	1 155 479
Переведення з однієї категорії в іншу	(69 591)	-	25 731	30 222	12 234	-	1 404	-
Надходження (первісна вартість)	107 295	-	100 299	31 577	45 669	6 424	8 400	299 664
Надходження (первісна вартість) у ході придбання бізнесу	-	-	-	147	3 087	3	154	3 391
Надходження (знос) у ході придбання бізнесу	-	-	-	(19)	(452)	-	(4)	(475)
Вибуття первісної вартості	-	-	(18 944)	(1 028)	(8 039)	(9)	(2 546)	(30 566)
Вибуття зносу	-	-	2 325	1 013	3 057	9	2 546	8 950
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	(4 623)	-	(3 648)	(5 565)	(404)	(143)	(445)	(14 828)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	276	1 372	108	57	119	1 932
Амортизаційні відрахування	-	-	(25 002)	(64 561)	(12 835)	(2 173)	(10 365)	(114 936)
Станом на 31.12.2023								
Первісна вартість	154 746	5 280	840 260	556 912	170 736	26 591	51 960	1 806 485
Накопичена амортизація	-	-	(117 898)	(281 576)	(52 854)	(18 317)	(27 229)	(497 874)
Чиста балансова вартість	154 746	5 280	722 362	275 336	117 882	8 274	24 731	1 308 611
Переведення з однієї категорії в іншу	(39 163)	-	5 580	30 624	2 497	-	462	-
Надходження (первісна вартість)	114 939	93	105 117	98 748	91 836	4 061	7 880	422 674
Вибуття первісної вартості	(1)	-	-	(17 713)	(18 086)	(202)	(6 244)	(42 246)
Вибуття зносу	-	-	-	13 824	4 090	195	6 214	24 323
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	5 846	-	4 254	6 289	24	121	484	17 018
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	(373)	(1 927)	(165)	(70)	(175)	(2 710)
Амортизаційні відрахування	-	-	(16 480)	(34 200)	(6 030)	(3 029)	(8 444)	(68 183)
Станом на 31.12.2024								
Первісна вартість	236 367	5 373	955 211	674 860	247 007	30 571	54 542	2 203 931
Накопичена амортизація	-	-	(134 751)	(303 879)	(54 959)	(21 221)	(29 634)	(544 444)
Чиста балансова вартість	236 367	5 373	820 460	370 981	192 048	9 350	24 908	1 659 487

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Нематеріальні активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	52 034	39 437
Накопичена амортизація	(31 010)	(24 155)
Чиста балансова вартість	21 024	15 282
Нематеріальні активи у процесі розробки	12 577	7 238
Права на комерційні позначення	849	932
Права на об'єкти промислової власності	1 544	171
Авторські та суміжні з ним права	6 054	6 941
Чиста балансова вартість	21 024	15 282

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

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 на балансі Групи немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії.

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

Обмеження права власності Групи на нематеріальні активи станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 відсутні. Станом на 31.12.2024 Група не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

11.2 Рух нематеріальних активів за групами	Нематеріальні активи у процесі розробки	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з ним права	Разом
Станом на 31.12.2022					
Первісна вартість	6 208	899	366	23 310	30 783
Накопичена амортизація	-	(869)	(366)	(18 607)	(19 842)
Чиста балансова вартість	6 208	30	-	4 703	10 941
Переведення з однієї категорії в іншу	(160)	-	-	160	-
Надходження (первісна вартість)	1 384	907	242	6 436	8 969
Надходження (первісна вартість) у ході придбання бізнесу	-	-	-	48	48
Вибуття первісної вартості	(194)	-	-	-	(194)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	(2)	(2)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	(1)	(1)
Амортизаційні відрахування	-	(5)	(71)	(4 403)	(4 479)
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість	7 238	1 806	608	29 952	39 604
Накопичена амортизація	-	(874)	(437)	(23 011)	(24 322)
Чиста балансова вартість	7 238	932	171	6 941	15 282
Переведення з однієї категорії в іншу	(244)	58	-	186	-
Надходження (первісна вартість)	5 643	12	1 911	4 924	12 490
Вибуття первісної вартості	(60)	-	-	(3)	(63)
Амортизаційні відрахування	-	(153)	(538)	(5 997)	(6 688)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	3	3
Станом на 31.12.2024					
Первісна вартість	12 577	1 876	2 519	35 062	52 034
Накопичена амортизація	-	(1 027)	(975)	(29 008)	(31 010)
Чиста балансова вартість	12 577	849	1 544	6 054	21 024

12. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

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

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

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

12.1 Балансова вартість активів з права користування	31.12.2024	31.12.2023
Земельні ділянки	1 796	1 133
первісна вартість	2 017	1 839
накопичена амортизація	(221)	(706)
Транспортні засоби	66	84
первісна вартість	169	232
накопичена амортизація	(103)	(148)
Обладнання	-	210
первісна вартість	888	1 574
накопичена амортизація	(888)	(1 364)
Приміщення	10 044	18 058
первісна вартість	17 369	23 389
накопичена амортизація	(7 325)	(5 331)
Технічні умови	-	-
первісна вартість	-	621
накопичена амортизація	-	(621)
Разом:	11 906	19 485
12.2 Зобов'язання за договорами оренди	31.12.2024	31.12.2023
До 1 року	38 912	17 520
Від 1 до 5 років	30 214	21 804
Більше 5 років	402	514
Разом зобов'язань за договорами оренди:	69 528	39 838
	За рік, що закінчився	За рік, що закінчився
12.3 Витрати за орендою	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові витрати	(3 355)	(3 602)
Амортизація активу	(5 851)	(5 424)
Разом витрати за орендою:	(9 206)	(9 026)

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Сировина й матеріали	565 416	443 223
Готова продукція	132 268	132 812
Незавершене виробництво	124 405	75 960
Товари	33 437	38 614
Запасні частини	53 449	21 857
Пальне	2 065	2 932
Інші	88 474	34 382
Разом:	999 514	749 780

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 1 082 614 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2023: 1 035 566 тис. грн.).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість покупців	100 089	56 413
Очікувані кредитні збитки	(14 615)	(8 922)
Разом:	85 474	47 491
	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
14.2 Очікувані кредитні збитки		
На початок року	(123 919)	(91 864)
Списання боргів	3 031	3 238
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(154)	115
Відрахування до резерву	(43 679)	(35 408)
На кінець року	(164 721)	(123 919)
14.3 Інша дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Аванси видані	222 797	204 389
Знецінення авансів виданих	(61 649)	(43 342)
Інша поточна дебіторська заборгованість	332 373	245 362
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(88 457)	(71 655)
Разом:	405 064	334 754
14.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за позиками виданими	235 470	130 168
Розрахунки за договорами переведення боргу	-	39 243
Розрахунки з іншими дебіторами	257	1 213
Розрахунки за страхуванням	186	1 106
Розрахунки з державними цільовими фондами	141	7
Розрахунки з підзвітними особами	150	130
Інші	7 712	1 840
Разом:	243 916	173 707

15. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ТА ПОТОЧНІ АКТИВИ

15.1 Інші активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит	35 491	36 579
Витрати майбутніх періодів	1 903	4 126
Довгострокова частина наданих позик	13 662	6 311
Разом:	51 056	47 016

27 березня 2023 року Компанією ТОВ «ПлазмаТек» було заключено договір безвідсоткової поворотної фінансової допомоги зі Слободянюком В.П. строком на 10 років. У 2022 році було заключені додаткові угоди та продовжено термін дії договорів з ТОВ «ЕН-Т» строком на 6 років та з ПП «ТРЕЙД-ТЕК» строком на 11 років.

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

Різниця між справедливою вартістю заборгованості за позиками та номінальною вартістю була визнана в якості фінансових витрат при первісному визнанні у Консолідованому Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 41 871 тис. грн. за 2023 рік. У 2024 році було признано фінансовий дохід у сумі 1 648 тис. грн у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Гроші на банківських рахунках в національних валютах	36 225	33 967
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	245 690	28 692
Грошові кошти в дорозі	-	38
Гроші у касі	147	21
Разом:	282 062	62 718

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

17.1 Випущений капітал у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

	Частка у статутному капіталі, %, 31.12.2024	Частка у статутному капіталі, %, 31.12.2023
17.2 Найменування власників		
Слободянюк Віктор Петрович	54,08	51,08
Слободянюк Інна Петрівна	20,12	20,12
Омельчук Юрій Миколайович	17,31	17,31
Інші	8,49	11,49
Разом:	100	100

17.3 Резерви у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Резерв з перерахунку у валюту представлення	29 160	11 234
Резервний капітал	880	880
Додатковий капітал	9 087	9 334
Разом:	39 127	21 448

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

17.4 Резерв з перерахунку у валюту представлення	31.12.2024	31.12.2023
Баланс на початок періоду	11 234	29 195
Ефект від переводу в валюту представлення за період	17 926	(30 178)
Придбання долі	-	12 217
Баланс на кінець періоду	29 160	11 234

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

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

18.1 Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	1 756	4 995
Резерв з перерахунку у валюту представлення	723	828
Резервний капітал	172	2
Нерозподілений прибуток (збиток)	18 571	40 887
Виплата дивідендів	(8 843)	(7 159)
Разом:	12 379	39 553

19. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 у Звіті про фінансовий стан обліковуються інвестиції у дочірню компанію ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) у сумі 14 тис. грн.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану. Відразу Керівництвом Групи було прийнято рішення про припинення діяльності у Російській Федерації та Республіці Білорусь. Група повністю зупинила виробництво по компанії ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) та припинила діяльність ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація). У 2024 році з'явилися новини, що підприємство було націоналізоване владою Білорусії та передане громадянину Російської Федерації. Керівництво Групи наразі немає доступу до підприємства.

20. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

20.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у

Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна кредиторська заборгованість	135 406	135 279
Аванси отримані	109 925	98 290
Інші зобов'язання	209 428	142 509
Разом:	454 759	376 078

20.2 Інші зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з учасниками	66 738	3 421
Розрахунки з іншими кредиторами	52 300	50 138
Розрахунки за заробітною платою	33 316	30 199
Розрахунки за договором переведення боргу	23 746	28 927
Розрахунки з підзвітними особами	7 486	5 238
Розрахунки за соціальним страхуванням	5 388	3 191
Розрахунки за програмою лояльності	2 660	10 136
Розрахунки за позиками отриманими	540	-
Інші	17 254	11 259
Разом:	209 428	142 509

21. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

21.1 Кредити та позики у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2024	31.12.2023
Банківські кредити	639 141	415 608
Позики від пов'язаних сторін	36 848	33 562
Разом:	675 989	449 170

21.2 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан по строках

	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокові кредити	449 296	287 333
Поточна частина довгострокових кредитів	116 995	103 640
Довгострокові кредити	109 698	58 197
Разом:	675 989	449 170

21.3 Кредити отримані по валютах

	31.12.2024	31.12.2023
Кредити в гривні	572 170	328 442
Кредити в євро	31 171	83 821
Кредити в доларах США	34 073	30 785
Кредити в узбецьких сумах	35 800	3 345
Кредити в інших валютах	2 775	2 777
Разом:	675 989	449 170

21.4 Банківські кредити по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2024
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Січень 2025	UAH	117 931
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Лютий 2025	UAH	107 000
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Березень 2025	EUR	19 523
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2025	UAH	53 858
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2025	UAH	13 802
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Листопад 2025	EUR	135
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2025	EUR	6 975
ASIA ALLIANCE BANK АКБ	Січень 2026	UZS	35 800
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Травень 2026	UAH	10 000
УКРГАЗБАНК АКЦІОНЕРНИЙ БАНК ПАТ	Червень 2026	UAH	125 000
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2026	EUR	1 006
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2026	EUR	3 155
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2026	EUR	377
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Квітень 2028	UAH	25 532
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Листопад 2029	UAH	5 197
УКРГАЗБАНК АКЦІОНЕРНИЙ БАНК ПАТ	Жовтень 2027	UAH	25 000
ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК АТ	Березень 2029	UAH	86 000
ОТП Банк	Грудень 2026	UAH	2 850
Разом:			639 141

21.5 Банківські кредити по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2023
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Січень 2023	UAH	232 931
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Лютий 2023	UAH	8 037
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Червень 2023	UAH	626
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Червень 2023	USD	25 325
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2023	UAH	340
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2023	EUR	5 863
ASIA ALLIANCE BANK АКБ	Вересень 2023	EUR	3 345
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Жовтень 2023	EUR	33 767
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2023	EUR	83 199
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Січень 2024	USD	225
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Липень 2024	EUR	11 154
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Серпень 2024	EUR	1 450
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Вересень 2024	EUR	4 542
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	Грудень 2024	EUR	529
ОТП Банк	Березень 2025	EUR	4 275
Разом:			415 608

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

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

Забезпеченням банківських кредитів є основні засоби Групи, чиста балансова вартість яких станом на 31.12.2024 складає 473 956 тис. грн. (на 31.12.2023 складає 225 391 тис. грн.). Основні засоби Групи з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2024 - 426 721 тис. грн. (на 31.12.2023 - 560 333 тис. грн.) знаходяться в іпотеці. Забезпеченням банківських кредитів також виступає порука кінцевого бенефіціарного власника Групи.

21.6 Кредити та позики отримані у розрізі позичальників	Валюта	31.12.2024	31.12.2023
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	UAH	333 320	324 167
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	31 171	83 821
ПАТ «ОТП Банк»	UAH	2 850	4 275
ASIA ALLIANCE BANK	UZS	35 800	3 345
УКРГАЗБАНК АКЦІОНЕРНИЙ БАНК ПАТ	UAH	150 000	-
ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК АТ	UAH	86 000	-
ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)»	USD	34 073	30 785
Інші		2 775	2 777
Разом:		675 989	449 170

22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

22.1 Інші довгострокові зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за договорами з переведення боргу	724 356	653 385
Разом:	724 356	653 385

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

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

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

У 2022 та 2023 роках різниця між амортизованою вартістю заборгованості та номінальною вартістю була визнана в якості фінансових доходів при первісному визнанні у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 212 079 тис. грн. та 14 096 тис. грн. відповідно. У 2023 році було признано фінансові витрати за даними заборгованостями у сумі 35 868 тис. грн. у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід. У 2024 році було признано фінансові витрати за даними заборгованостями у сумі 39 408 тис. грн. у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід

23. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

23.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість перед персоналом	33 317	30 197
Заборгованість перед фондами соціального страхування	5 387	3 191
Разом:	38 704	33 388
	За рік, що закінчився	За рік, що закінчився
23.2 Витрати на персонал	31.12.2024	31.12.2023
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(319 394)	(221 100)
Разом:	(319 394)	(221 100)

24. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

24.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2022	12 435
Нарахування за рік	13 613
Використано протягом року	(8 669)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(184)
Станом на 31.12.2023	17 195
Нарахування за рік	16 453
Використано протягом року	(16 192)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	167
Станом на 31.12.2024	17 623

25. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

26. 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 31.12.2024 та 31.12.2023 пов'язаними сторонами Групи є власники значного пакету акцій, ключовий управлінський персонал, а також компанії під спільним контролем та асоційовані компанії.

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами наведено у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Групою та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

26.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Групою	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість	49 126	20 843
Аванси видані	26 393	29 387
Інша дебіторська заборгованість	128 463	156 352
Інші непоточні активи	9 608	6 311
Разом:	213 590	212 893

26.2 Заборгованість Групи перед пов'язаними сторонами	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові та короткострокові позики	758 429	684 170
Торговельна кредиторська заборгованість	48 266	41 950
Аванси отримані	7 467	23 872
Інші поточні зобов'язання	66 261	66 884
Разом:	880 423	816 876

За рік, що закінчився 31.12.2024, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 106 391 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 87 487 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2024, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 8 022 тис. грн, понесено фінансових витрат на суму 39 118 тис. грн та отримано фінансових доходів на суму 1 648 тис. грн.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 40 495 тис. грн.

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

27. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У поточному році Група прийняла усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні консолідованої фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2024 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Групи.

28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5, 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітках 14, 15;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітках 12, 20, 21, 22.

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

а. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2023, 31.12.2024 наступний:

28.1 Активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість	14	85 474	47 491
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	243 916	173 707
Інші непоточні активи	15	13 662	6 311
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	282 062	62 718
Разом максимальний кредитний ризик		625 114	290 227

Кредитний ризик Групи станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 переважно відноситься до грошових коштів та їх еквівалентів.

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

б. Ризик ліквідності

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

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

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

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

28.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	282 062	62 718
Швидко реалізовані активи (A 2)	556 014	440 978
Повільно реалізовані активи (A3)	999 514	749 780
Важко реалізовані активи (A4)	1 712 988	1 360 839
Разом:	3 550 578	2 614 315

28.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	590 687	408 493
Короткострокові пасиви (П2)	479 242	401 852
Довгострокові пасиви (П3)	879 197	733 911
Власний капітал (П4)	1 601 452	1 070 059
Разом:	3 550 578	2 614 315

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2024 та 31.12.2023.

28.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2024	31.12.2023
1	(308 625)	(345 775)
2	76 772	39 126
3	120 317	15 869
4	(111 536)	(290 780)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Консолідований звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 не є ліквідним. Станом на 31.12.2024 виконується дві умови ліквідності (станом на 31.12.2023 виконується дві умови ліквідності).

Недотримання умови $A1 > P1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 317 474 тис. грн. на 31.12.2024 та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Постійні пасиви Групи менші за важко реалізовані активи, що підтверджує те, що частина необоротних активів покривається за рахунок позикового капіталу.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

28.5 Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,261	0,077
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,777	0,622
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,703	1,547

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2024 Група може негайно погасити 26,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2023 – 7,7%).

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

до 1,5. Станом на 31.12.2024 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 77,7% (на 31.12.2023 – 62,2%).

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 31.12.2024 та 31.12.2023, у Групи достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

с. Управління капіталом

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

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

28.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	39 127	21 448
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 546 424	1 005 536
Неконтрольована частка	12 379	39 553
Разом власний капітал	1 601 452	1 070 059
Довгострокові кредити	109 698	58 197
Короткострокові кредити	449 296	287 333
Поточна частина за довгостроковими кредитами	116 995	103 640
Загальна вартість запозичених коштів	675 989	449 170
Грошові кошти та їх еквіваленти	282 062	62 718
Чистий борг на кінець року	393 927	386 452
Разом власний капітал та чистий борг	1 995 379	1 456 511
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,197	0,265

Показник нерозподіленого прибутку Групи станом на 31.12.2024 характеризується збільшенням порівняно з 2023 роком. Так, з 31.12.2023 по 31.12.2024 показник збільшився на 540 888 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31.12.2024 збільшилась на 531 393 тис. грн. порівняно з 31.12.2023. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2024 збільшилась на 50,5% порівняно з 31.12.2023.

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
28.7 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	676 992	547 104
Витрати на банківські відсотки	69 574	59 785
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	746 566	606 889
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	80 475	124 839
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	827 041	731 728
Чистий борг на кінець року	393 927	386 452
Чистий борг на кінець року / EBITDA	0,476	0,528

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 2024 році показник EBITDA збільшився у порівнянні з 2023 роком.

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

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

