

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЛАЗМАТЕК»**

**Окрема фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

та Звіт незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність керівництва

Звіт керівництва

Звіт незалежного аудитора

Окрема фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	10
Звіт про фінансовий стан.....	11
Звіт про зміни у капіталі.....	12
Звіт про рух грошових коштів.....	13

Примітки до окремої фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	14
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	14
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	15
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	17
5. Виручка	31
6. Інші доходи.....	31
7. Витрати	32
8. Податки	34
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	34
10. Основні засоби.....	34
11. Нематеріальні активи	37
12. Права користування активами та зобов'язання з оренди.....	38
13. Запаси	39
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	39
15. Інші непоточні та поточні активи	40
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	40
17. Випущений капітал	40
18. Фінансові інвестиції.....	41
19. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	42
20. Кредити та позики	42
21. Виплати працівникам	44
22. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	44
23. Програми пенсійного забезпечення	44
24. Операції з пов'язаними сторонами.....	44
25. Зміни в обліковій політиці	45
26. Управління ризиками	46
27. Події після звітної дати	49
28. Звітність у форматі відповідно до вимог регулятора	50

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дана окрема фінансова звітність ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана окрема фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2025 року включно.

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

Керівництво Компанії розглянуло окрему фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 15 липня 2026 року.

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

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
15 липня 2026 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором окремою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво зварювальних електродів.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

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

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії за 2025 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-27 до фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у 2025 році викладена на сторінці 11 даного Звіту. Керівництвом Компанії у звітному році не приймалось рішень щодо розподілення прибутку та нарахування дивідендів. У 2025 році було виплачено 29 558 тис. грн. У 2024 році 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.

Випущений капітал та інші зміни

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

Керівництво Компанії

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

Події після звітної дати

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

Незалежний аудитор

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

Слободянюк В.П.
Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна
15 липня 2026 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВ «ПлазмаТек»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 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 2024-2025 років Компанія провела модернізації основних фондів на загальну суму 162 123 тис. грн. та 211 819 тис. грн. відповідно. 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 попередній та звітний періоди у порівнянні з попередніми роками. 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. Також аудитор не зміг впевнитись в тому, що всі роботи, відображені як модернізації, дійсно є модернізаціями, а не поточними ремонтами.

Оцінка фінансових активів за договорами надання безвідсоткових фінансових допомог

Під час аудиту встановлено, що у складі іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія обліковує фінансові активи за договорами надання безвідсоткових фінансових допомог у сумі 442 410 тис. грн. Компанія не відображає ці фінансові активи за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, а також не впровадила процедури оцінки кредитного ризику, передбачені МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У зв'язку з відсутністю розрахунків з боку Компанії та неможливістю отримати достатні та відповідні аудиторські докази, ми не мали можливості визначити розмір коригувань, які могли б бути необхідними. Водночас, з урахуванням характеру та обсягу відповідних фінансових активів, вважаємо, що потенційний вплив невизнаного резерву може бути суттєвим для статей «Інші операційні витрати» Звіту про

фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, а також для статей «Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги», «Інша поточна дебіторська заборгованість» та «Нерозподілений прибуток» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року.

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

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

Ключові питання аудиту

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

Резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю

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

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

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

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

- історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та
- наявною прогновною 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 фінансової звітності Компанії.

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

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і

фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну

діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	вул. Л.Первомайського, 7, Київ, Україна, 01133
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято на Річних загальних зборах ТОВ «ПлазмаТек» 09 вересня 2025 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 7 років.

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

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

Ми не надавали Компанії 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 окремої фінансової звітності.

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

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



Тетяна Сичова

м. Київ,
15 липня 2026 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Виручка	5	1 239 744	1 100 703
Собівартість продажу	7	(972 622)	(742 454)
Валовий прибуток		267 122	358 249
Інші доходи	6	162 706	38 905
Адміністративні витрати	7	(76 917)	(72 457)
Витрати на збут	7	(85 121)	(57 923)
Інші витрати	7	(170 769)	(99 658)
Фінансові витрати	7	(279 394)	(95 513)
Фінансові доходи	6	583 777	432 566
Прибуток до оподаткування		401 404	504 169
Витрати з податку на прибуток	8	(15 972)	(23 553)
Прибуток від діяльності, що продовжується		385 432	480 616
Прибуток за рік		385 432	480 616
Інший сукупний дохід		-	-
Разом сукупний дохід за рік		385 432	480 616

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

15 липня 2026 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	1 157 735	940 317
Нематеріальні активи	11	5 374	8 196
Капітальні інвестиції	10, 11	261 113	107 418
Права користування активами	12	1 382	1 008
Фінансові інвестиції	18	21 750	19 948
Відстрочені податкові активи	9	-	-
Інші непоточні активи	15	25 936	21 809
Разом непоточні активи		1 473 290	1 098 696
Поточні активи			
Запаси	13	506 425	570 418
Торговельна дебіторська заборгованість	14	274 715	56 130
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	572 348	433 613
Аванси видані	14	261 036	120 853
Дебіторська заборгованість за податками	8	11	21 154
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	46 575	17 535
Інші поточні активи	15	20 446	15 562
Разом поточні активи		1 681 556	1 235 265
РАЗОМ АКТИВИ		3 154 846	2 333 961
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	17	3 522	3 522
Резервний капітал	17	880	880
Додатково вкладений капітал	17	854 768	9 087
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 100 653	715 221
Разом власний капітал		1 959 823	728 710
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити та позики	20	86 485	97 110
Довгострокові зобов'язання з оренди	12	5 263	6 829
Відстрочені податкові зобов'язання	9	981	1 127
Інші довгострокові зобов'язання	20	-	662 135
Цільове фінансування		5 364	-
Разом непоточні зобов'язання		98 093	767 201
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити та позики	20	487 916	412 318
Поточна частина довгострокових кредитів	20	149 796	83 619
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	12	1 912	1 698
Торговельна кредиторська заборгованість	19	123 064	88 502
Аванси отримані	19	65 951	67 858
Поточні податки до сплати	8	8 115	3 289
Забезпечення	22	16 640	11 570
Інші зобов'язання	19	243 536	169 196
Разом поточні зобов'язання		1 096 930	838 050
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		3 154 846	2 333 961

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

15 липня 2026 року



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

	Випущений капітал	Резервний капітал	Додатково вкладений капітал	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.23	3 522	880	9 334	314 605	328 341
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	480 616	480 616
Зміни у резервах	-	-	(247)	-	(247)
Дивіденди	-	-	-	(80 000)	(80 000)
Разом змін у власному капіталі за рік	-	-	(247)	400 616	400 369
Залишок на 31.12.24	3 522	880	9 087	715 221	728 710
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	385 432	385 432
Зміни у резервах	-	-	845 681	-	845 681
Дивіденди	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі за рік	-	-	845 681	385 432	1 231 113
Залишок на 31.12.25	3 522	880	854 768	1 100 653	1 959 823

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

15 липня 2026 року



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	652 237	658 770
Повернення податків і зборів	41 713	52 884
у тому числі податку на додану вартість	41 713	52 884
Надходження авансів від покупців і замовників	759 088	608 606
Надходження від повернення авансів	3 130	10 380
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	687	181
Надходження від операційної оренди	4 930	3 502
Інші надходження	14 053	79 269
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(362 843)	(336 344)
Праці	(191 821)	(119 979)
Відрахувань на соціальні заходи	(47 123)	(28 018)
Зобов'язань з податків і зборів	(71 942)	(49 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(11 454)	(9 828)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(598)	(1 500)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(59 890)	(37 767)
Витрачання на оплату авансів	(945 958)	(938 224)
Витрачання на оплату повернення авансів	(4 853)	(32 961)
Інші витрачання	(38 472)	(248 168)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(187 174)	(339 197)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	25 956	1 560
Надходження від відсотків	-	51
Надходження від дивідендів	513 449	289 864
Надходження від погашення позик	10 915	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(20 900)	-
необоротних активів	(282 587)	(80 797)
Витрачання на надання позик	(154 129)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	217 984	210 678
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	799 081	476 810
Витрачання на:		
Погашення позик	(668 220)	(275 718)
Сплату відсотків	(100 990)	(61 657)
Сплату дивідендів	(29 558)	(14 362)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	(1 574)	(489)
Інші платежі	(215)	(1 199)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(1 476)	123 385
Чистий рух коштів за звітний період	29 334	(5 134)
Залишок коштів на початок року	17 535	23 053
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(294)	(384)
Залишок коштів на кінець року	46 575	17 535

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»
15 липня 2026 року



ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

Основною діяльністю Компанії є виробництво зварювальних електродів.

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

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

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

Особливості продукції Компанії в порівнянні з продукцією конкурентів є: найвища якість, та співвідношення ціна-якість краща, ніж у конкурентів.

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 2025 року чисельність працівників Компанії становила 811 працівників (станом на 31 грудня 2024 року: 725 працівник).

Основні акціонери Компанії:

Найменування акціонера	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2025	31.12.2024
Слободянюк Віктор Петрович	Україна	54,08	54,08
Слободянюк Інна Петрівна	Україна	20,12	20,12
Омельчук Юрій Миколайович	Україна	17,32	17,32
Інші	Україна	8,48	8,48

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, прибуток Компанії склав 385 432 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року – 480 616 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 584 626 тис. грн, станом на 31 грудня 2024 року – на 397 215 тис. грн.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та тлумачення та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та тлумачень, що повинні застосовуватися Компанією.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну.

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не застосовувала жодних нових стандартів, тлумачень чи поправок раніше від дати набрання ними чинності, за винятком ретроспективного застосування тоді й там, де воно стало обов'язковим.

МСФЗ та Тлумачення, які не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, тлумачення та поправки до МСФЗ та МСБО, 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»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству; і
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволом достроковим застосуванням.

Компанія не застосовуватиме МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів, зокрема уточнюють порядок припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються через електронні платіжні системи, та надають розширене керівництво щодо класифікації фінансових активів в рамках SPPI-тесту, включаючи оцінку відповідності грошових потоків критеріям базової кредитної угоди для певних інструментів, а також визначення ознак «безрегресності» та зв'язаних контрактом інструментів. Крім того, вони запроваджують додаткові вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій у інструменти власного капіталу, визначені як FVOCI, та щодо договірних умов, які можуть змінювати строки або суми грошових потоків.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією (угодами про купівлю відновлюваної енергії), 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.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Поправки уточнюють, як компанії повинні перераховувати фінансову звітність з негіперінфляційної валюти у гіперінфляційну.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- Ціна угоди

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, набрання чинності яких відкладено на невизначений термін.

Компанія проаналізувала вищезазначені поправки та 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.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

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

4.2 Основи підготовки звітності

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

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

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

4.3 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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

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

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

4.4 Участь у спільній операції

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

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

4.5 Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

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

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

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

4.6 Визнання виручки

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

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

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

Компанія визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли вона виконує обов'язок до виконання і покупець отримує контроль над переданими товарами і послугами. Виручка від реалізації товарів визнається в момент передачі контролю над ними покупцеві, що виражається в здатності визначати

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

4.7 Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

Фінансова оренда

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

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

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

Операційна оренда

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

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

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

4.8 Іноземна валюта

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання звітності

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

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

4.9 Витрати на позики

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

4.10 Виплати працівникам

Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

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

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються за методом прогнозованої облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, яка включає зміни актуарних припущень, ефект зміни граничної межі активів (якщо такий можна застосувати) і повернення на активи пенсійних програм (за виключенням процентного доходу), слід визнавати негайно в іншому сукупному доході 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 ставок дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

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

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

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

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

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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

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

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

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)****4.11 Платіж на основі акцій***Платіж на основі акцій Компанії*

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

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

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

За платежами на основі акцій з використанням грошових коштів зобов'язання за придбані товари чи послуг визначається за справедливою вартістю. Доки зобов'язання не погашене, суб'єкт господарювання повинен переоцінювати 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

4.12 Податок на прибуток

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

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

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

4.13 Основні засоби

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Компанія 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	2-5
Офісне обладнання та інвентар	3-15
Інші	5-23

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 Компанії. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

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

4.14 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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

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

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

Списання нематеріальних активів

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

4.15 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

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

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

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

4.16 Кредити та позики

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

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

4.17 Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

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

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

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

4.18 Формування забезпечень

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

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

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

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

Гарантійне обслуговування

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

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

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

4.19 Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

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

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

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

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

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Знецінення

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

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

Компанія застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ (IFRS) 9. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності та використовує коефіцієнти кредитного ризику (ОКЗ) для розрахунку резервів під вірогідні кредитні збитки, які були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Резерв під очікувані кредитні збитки базується на оцінці можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних груп клієнтів та окремих боржників. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів.

Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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

5. ВИРУЧКА

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	1 085 743	1 056 769
Виручка від продажу товарів	144 516	43 404
Виручка від реалізації послуг	9 485	530
Разом:	1 239 744	1 100 703

Структура виручки Компанії за номенклатурою була наступною у 2025 – 2024 роках:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
5.2 Виручка за номенклатурними групами		
Зварювальні електроди	860 473	813 897
Зварювальний дріт обміднений	152 262	104 334
Інше	227 009	182 472
Разом:	1 239 744	1 100 703

Географічна структура виручки Компанії у 2025 – 2024 роках виглядала наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
5.3 Виручка за географічною структурою		
Україна	852 896	760 392
Узбекистан	202 650	178 113
Румунія	44 528	41 885
Молдова	29 958	21 762
Вірменія	29 426	3 231
Польща	29 171	27 543
Азербайджан	20 459	17 651
Литва	6 793	12 616
Казахстан	-	16 472
Інші країни	23 863	21 038
Разом:	1 239 744	1 100 703

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
6.1 Інші доходи		
Дохід від реалізації необоротних активів	140 072	-
Дохід від оренди активів	5 364	6 463
Дохід від операційної курсової різниці	5 065	-

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
6.1 Інші доходи		
Отримані відсотки	302	148
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	-	32 013
Інші доходи	11 903	281
Разом:	162 706	38 905

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
6.2 Фінансові доходи		
Дохід від первісного визнання фінансового інструменту за амортизованою вартістю та від амортизації дисконту	4 126	3 466
Доходи від отриманих відсотків	-	50
Дивіденди отримані	579 651	429 050
Разом:	583 777	432 566

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.

12 лютого 2025 року, 05 травня 2025 року, 12 червня 2025 року, 11 грудня 2025 року на Позачергових Загальних Зборах учасників ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» було прийнято рішення щодо розподілу прибутку за результатами діяльності підприємства. ТОВ «ПлазмаТек» володіє 98% ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» і отримав 48 741 748 тис. сум шістдесят тийин за 4ий квартал 2023 року, 37 067 653 тис. сум сім тийин за 1ий квартал 2024, 47 307 690 тис. сум шістдесят тийин за 2ий квартал 2024 року, 41 989 577 тис. сум двадцять дві тийин за 3ій квартал 2024 року відповідно. Загальна сума доходу за дивідендами отриманими становить 175 106 668 тис. сум або 579 651 тис. грн.

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(552 128)	(453 122)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(174 959)	(121 306)
Послуги	(126 295)	(69 330)
Паливо та електроенергія	(69 222)	(60 172)
Амортизація	(37 806)	(32 869)
Ремонти	(10 126)	(4 508)
Податки	(2 086)	(1 147)
Разом:	(972 622)	(742 454)

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(38 177)	(44 318)
Послуги сторонніх організацій	(19 111)	(16 235)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.2 Адміністративні витрати		
Послуги банку	(5 837)	(4 746)
Матеріали	(5 773)	(4 287)
Амортизація	(4 567)	(2 561)
Податки	(1 234)	(310)
Інші витрати	(2 218)	-
Разом:	(76 917)	(72 457)

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.3 Витрати на збут		
Витрати на доставку	(59 069)	(41 344)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(8 984)	(4 855)
Послуги сторонніх організацій	(3 949)	(4 619)
Маркетингові послуги	(3 293)	(2 323)
Амортизація	(1 278)	(699)
Матеріали	(1 225)	(1 236)
Інші	(7 323)	(2 847)
Разом:	(85 121)	(57 923)

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.4 Інші витрати		
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(58 296)	(755)
Відображено суму утриманого в Узбекистані податку з дивідендів 10%.	(57 052)	(24 736)
Списання дебіторської заборгованості	(40 046)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(3 526)	(64)
Витрати на благодійну допомогу	(2 683)	(2 154)
Амортизація	(1 072)	(1 162)
Збиток від курсових різниць	(794)	(21 221)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(518)	-
Збиток від реалізації іноземної валюти	(490)	(407)
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(376)	(17 459)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(25 307)
Інші витрати	(5 916)	(6 393)
Разом:	(170 769)	(99 658)

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(102 721)	(57 452)
Комісія за кредитні кошти		(1 200)
Фінансові витрати за орендою	(380)	(427)
Інші фінансові витрати (амортизація дисконту)	(176 293)	(36 434)
Разом:	(279 394)	(95 513)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2025	31.12.2024
Податок на додану вартість	-	20 986
Інші податкові активи	11	168
Разом:	11	21 154

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток	5 488	-
Податок на доходи фізичних осіб	2 104	2 991
Інші податкові зобов'язання	523	298
Разом:	8 115	3 289

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2024-2023 роках в Україні - 20%).

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(15 972)	(18 787)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	-	(4 659)
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	-	(107)
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(15 972)	(23 553)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі 18% у 2024 році для України.

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2024	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2025
Основні засоби	(1 127)	146	(981)
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(1 127)	146	(981)

9.1 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31.12.2023	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2024
Основні засоби	3 533	(4 660)	(1 127)
Визнані відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	3 533	(4 660)	(1 127)

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	1 813 439	1 418 248
Накопичена амортизація	(409 088)	(379 739)
Чиста балансова вартість	1 404 351	1 038 509
Об'єкти незавершеного будівництва	246 616	98 192
Земельні ділянки	5 117	5 084

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Будівлі та споруди	759 268	662 928
Машини та обладнання	369 242	248 588
Офісне обладнання та інвентар	7 532	6 262
Інші	16 576	17 455
Чиста балансова вартість	1 404 351	1 038 509

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці нижче. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

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

На 31 грудня 2025 та 2024 років, керівництво Компанії проаналізувало необоротні активи на предмет знецінення. Жодних ознак знецінення не було ідентифіковано. Протягом звітного періоду відбулися зміни в оцінках термінів експлуатації основних засобів, зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

На 31 грудня 2025 Компанія мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 88 253 тис. грн. (на 31.12.2024 – 78 033 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2023								
Первісна вартість	45 903	4 991	674 060	414 191	117	20 163	37 082	1 196 507
Накопичена амортизація	-	-	(100 270)	(232 800)	(115)	(15 086)	(18 532)	(366 803)
Чиста балансова вартість	45 903	4 991	573 790	181 391	2	5 077	18 550	829 704
Переведення з однієї категорії в іншу	(570)	-	50	57	-	-	463	-
Надходження (первісна вартість)	52 859	93	98 777	85 412	-	3 112	4 622	244 875
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(16 930)	-	(33)	(6 171)	(23 134)
Вибуття зносу	-	-	-	11 607	-	33	6 171	17 811
Амортизаційні відрахування	-	-	(9 689)	(12 949)	(2)	(1 927)	(6 180)	(30 747)
Станом на 31.12.2024								
Первісна вартість	98 192	5 084	772 887	482 730	117	23 242	35 996	1 418 248
Накопичена амортизація	-	-	(109 959)	(234 142)	(117)	(16 980)	(18 541)	(379 739)
Чиста балансова вартість	98 192	5 084	662 928	248 588	-	6 262	17 455	1 038 509
Переведення з однієї категорії в іншу	(13 733)	-	-	13 449	-	46	238	-
Надходження (первісна вартість)	162 157	33	104 062	175 194	-	3 476	8 308	453 230
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(52 923)	(23)	-	(5 093)	(58 039)
Вибуття зносу	-	-	-	1 486	23	-	5 161	6 670
Амортизаційні відрахування	-	-	(7 722)	(16 552)	-	(2 252)	(9 493)	(36 019)
Станом на 31.12.2025								
Первісна вартість	246 616	5 117	876 949	618 450	94	26 764	39 449	1 813 439
Накопичена амортизація	-	-	(117 681)	(249 208)	(94)	(19 232)	(22 873)	(409 088)
Чиста балансова вартість	246 616	5 117	759 268	369 242	-	7 532	16 576	1 404 351

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	57 947	47 094
Накопичена амортизація	(38 076)	(29 672)
Чиста балансова вартість	19 871	17 422
Нематеріальні активи у процесі розробки	14 497	9 226
Права на комерційні позначення	633	781
Права на об'єкти промислової власності	535	1 545
Авторські та суміжні з ним права	4 206	5 870
Чиста балансова вартість	19 871	17 422

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

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії.

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

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 відсутні. Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 Компанія не мала договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

11.2 Рух нематеріальних активів за групами	Нематеріальні активи у процесі розробки	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з ним права	Разом
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість	6 229	1 806	608	28 610	37 253
Накопичена амортизація	-	(876)	(436)	(21 832)	(23 144)
Чиста балансова вартість	6 229	930	172	6 778	14 109
Переведення з однієї категорії в іншу	(185)	-	-	185	-
Надходження (первісна вартість)	3 242	-	1 911	4 752	9 905
Вибуття первісної вартості	(60)	-	-	(4)	(64)
Амортизаційні відрахування	-	(149)	(538)	(5 841)	(6 528)
Станом на 31.12.2024					
Первісна вартість	9 226	1 806	2 519	33 543	47 094
Накопичена амортизація	-	(1 025)	(974)	(27 673)	(29 672)
Чиста балансова вартість	9 226	781	1 545	5 870	17 422
Переведення з однієї категорії в іншу	(2 051)	-	-	2 051	-
Надходження (первісна вартість)	7 322	-	138	3 393	10 853
Амортизаційні відрахування	-	(148)	(1 148)	(7 108)	(8 404)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2025					
Первісна вартість	14 497	1 806	2 657	38 987	57 947
Накопичена амортизація	-	(1 173)	(2 122)	(34 781)	(38 076)
Чиста балансова вартість	14 497	633	535	4 206	19 871

12. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

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

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

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

12.1 Балансова вартість активів з права користування	31.12.2025	31.12.2024
Земельні ділянки	825	940
первісна вартість	1 132	1 132
накопичена амортизація	(307)	(192)
Обладнання	170	-
первісна вартість	1 338	888
накопичена амортизація	(1 168)	(888)
Приміщення	387	68
первісна вартість	597	89
накопичена амортизація	(210)	(21)
Разом:	1 382	1 008
12.2 Зобов'язання за договорами оренди з права користування	31.12.2025	31.12.2024
До 1 року	338	124
Від 1 до 5 років	626	619
Більше 5 років	402	402
Разом зобов'язання за договорами оренди з права користування:	1 366	1 145
12.3 Зобов'язання за договорами фінансової оренди	31.12.2025	31.12.2024
До 1 року	1 574	1 574
Від 1 до 5 років	4 235	5 808
Більше 5 років	-	-
Разом зобов'язань за договорами фінансової оренди:	5 809	7 382
12.4 Витрати за орендою	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Фінансові витрати	(516)	(427)
Амортизація активу	(583)	(284)
Разом витрати за орендою:	(1 099)	(711)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Сировина й матеріали	267 491	287 211
Готова продукція	95 910	111 072
Незавершене виробництво	67 261	87 197
Запасні частини	8 204	18 574
Товари	9 683	10 708
Пальне	223	11
Інші	57 653	55 645
Разом:	506 425	570 418

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 262 158 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2024: 458 645 тис. грн.).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість покупців	298 225	79 640
Очікувані кредитні збитки	(23 510)	(23 510)
Разом:	274 715	56 130

14.2 Очікувані кредитні збитки	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
На початок року	(146 918)	(124 917)
Відрахування	-	(22 001)
На кінець року	(146 918)	(146 918)

14.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Аванси видані	307 594	167 411
Знецінення авансів виданих	(46 558)	(46 558)
Інша поточна дебіторська заборгованість	649 198	510 463
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(76 850)	(76 850)
Разом:	833 384	554 466

14.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за позиками виданими	442 410	321 976
Розрахунки за отриманими дивідендами	129 119	109 823
Розрахунки з іншими дебіторами	119	118
Розрахунки з державними цільовими фондами	-	141
Інші	700	1 555
Разом:	572 348	433 613

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

15. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ТА ПОТОЧНІ АКТИВИ

15.1 Інші активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Податковий кредит	20 446	15 562
Довгострокова частина наданих позик	25 936	21 809
Разом:	46 382	37 371

27 березня 2023 року 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» та ПП «ПлазмаТек-Транс» строком на 6 років та з ПП «ТРЕЙД-ТЕК» строком на 11 років.

При первісному визнанні заборгованості за наданою позицією 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 позицією та номінальною вартістю була визнана в якості фінансових витрат при первісному визнанні у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у сумі 54 780 тис. грн. за 2023 рік. У 2024 році було признано фінансовий дохід у сумі 3 466 тис. грн у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід. У 2025 році було признано фінансовий дохід у сумі 4 127 тис. грн у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	5 590	4 078
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	40 985	13 457
Разом:	46 575	17 535

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

17.1 Випущений капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

17.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %, 31.12.2025	Частка у статутному капіталі, %, 31.12.2024
Слободянюк Віктор Петрович	54,08	54,08
Слободянюк Інна Петрівна	20,12	20,12
Омельчук Юрій Миколайович	17,32	17,32
Інші	8,48	8,48
Разом:	100	100

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. Станом на 31.12.2024 з урахуванням амортизації внесених основних засобів додатковий капітал становив 9 087 тис. грн. У 205

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

році амортизація внесених основних засобів становила 252 тис., тим додатковий капітал у частині внесених основних засобів становив 8 835. У 2025 році було прийнято рішення збільшити додатковий капітал за рахунок боргових зобов'язань перед ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)» на загальну суму 18 905 тис. євро, що еквівалентно 845 933 тис. грн. Таким чином додатковий капітал становить 854 768 тис. грн. станом на 31.12.2025.

18. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

18.1 Фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
ТОВ «Алл Трейд»	9 382	9 900
ПП «ПлазмаТек-Транс»	6 000	6 000
ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»	5 354	3 034
ТОВ «ПрагмаФактор»	1 000	1 000
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	14	14
Разом:	21 750	19 948

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

08 вересня 2023 року Компанія придбала додаткові 30% та 24 грудня 2024 року додаткові 3,78% статутного капіталу ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» за грошові кошти. У звітному періоді ТОВ «Основа Балтік» зробила внесок в статутний капітал ІП ТОВ «MONOLITH ASIA», внаслідок чого відбувся перерозподіл часток. 15 грудня Компанія придбала ще 15,8% ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» за грошові кошти. Таким чином загальна доля володіння склала 98%.

Також у звітному періоді Протоколом загальних зборів від 22.04.2025 прийнято рішення про продаж частини частки в розмірі 6% в статутному капіталі ТОВ "Алл Трейд". 09.09.2025 Компанія придбала 6% ТОВ "Алл Трейд" за грошові кошти.

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння, %	
			31 грудня 2025	31 грудня 2024
ТОВ «Алл Трейд»	Виробництво іншої хімічної продукції	Україна	100	100
ПП «ПлазмаТек-Транс»	Вантажний автомобільний транспорт	Україна	100	100
ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»	Виробництво зварювальних матеріалів	Узбекистан	98	98
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	0,59	0,59
ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів»	Виробництво зварювальних матеріалів	Білорусь	100	100

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна кредиторська заборгованість	123 064	88 502
Аванси отримані	65 951	67 858
Інші зобов'язання	243 536	169 196
Разом:	432 551	325 556

19.2 Інші зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки з іншими кредиторами	172 072	65 100
Розрахунки з учасниками	30 880	60 438
Розрахунки за заробітною платою	20 121	23 017
Розрахунки з підзвітними особами	9 958	7 486
Розрахунки за соціальним страхуванням	4 162	3 473
Розрахунки за нарахованими відсотками	1 515	-
Інші	4 828	9 682
Разом:	243 536	169 196

20. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

20.1 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Банківські кредити	724 197	593 047
Позики від контрагентів	-	662 135
Разом:	724 197	1 255 182

20.2 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан по строках	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові кредити	487 916	412 318
Поточна частина довгострокових кредитів	149 796	83 619
Довгострокові кредити	86 485	97 110
Довгострокові позики	-	662 135
Разом:	724 197	1 255 182

20.3 Кредити отримані по валютах	31.12.2025	31.12.2024
Кредити в гривні	724 197	569 320
Кредити в євро	-	23 727
Разом:	724 197	593 047

20.4 Кредити та позики по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2025
АТ «Райффайзен Банк»	Січень 2026	UAH	335 200
АТ «Райффайзен Банк»	Березень 2026	UAH	27 800
УКРГАЗБАНК АКЦІОНЕРНИЙ БАНК ПАТ	Червень 2026	UAH	100 000
АТ «Райффайзен Банк»	Листопад 2026	UAH	24 916
УКРГАЗБАНК АКЦІОНЕРНИЙ БАНК ПАТ	Жовтень 2027	UAH	50 000
АТ «Райффайзен Банк»	Квітень 2028	UAH	17 872

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

20.4 Кредити та позики по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2025
ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК АТ	Березень 2029	UAH	100 000
АТ «Райффайзен Банк»	Листопад 2029	UAH	6 440
АТ «Райффайзен Банк»	Грудень 2029	UAH	61 969
Разом:			724 197

20.5 Кредити та позики по строках	Строк погашення	Валюта	31.12.2024
АТ «Райффайзен Банк»	Січень 2025	UAH	117 931
АТ «Райффайзен Банк»	Лютий 2025	UAH	107 000
АТ «Райффайзен Банк»	Березень 2025	EUR	19 523
АТ «Райффайзен Банк»	Серпень 2025	UAH	53 858
АТ «Райффайзен Банк»	Вересень 2025	UAH	13 802
АТ «Райффайзен Банк»	Грудень 2025	EUR	4 204
АТ «Райффайзен Банк»	Травень 2026	UAH	10 000
АБ «УКРГАЗБАНК»	Червень 2026	UAH	100 000
АБ «УКРГАЗБАНК»	Жовтень 2027	UAH	50 000
АТ «Райффайзен Банк»	Квітень 2028	UAH	25 532
АТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК»	Березень 2029	UAH	86 000
АТ «Райффайзен Банк»	Листопад 2029	UAH	5 197
Разом:			593 047

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 2025 року відсоткові ставки за кредитами в українській гривні не перевищували 19% річних (для 2024 року – 19%), відсоткові ставки за кредитами в євро не перевищували 5,6% річних (для 2024 року – 5,6%) у ході їх погашення у звітному періоді. Витрати на сплату відсотків за кредитами від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались.

Забезпеченням банківських кредитів є основні засоби Компанії, чиста балансова вартість яких станом на 31.12.2025 складає 447 174 тис. грн. (на 31.12.2024 складає 336 870 тис. грн.). Основні засоби Компанії з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2025 у сумі 486 295 тис. грн. знаходяться в іпотеці (на 31.12.2024 у сумі 426 982 тис. грн.). Забезпеченням банківських кредитів також виступає порука кінцевого бенефіціарного власника Компанії.

20.6 Кредити та позики отримані у розрізі контрагентів	Валюта	31.12.2025	31.12.2024
АТ «Райффайзен Банк»	UAH	474 197	333 320
АТ «Райффайзен Банк»	EUR	-	23 727
АБ «УКРГАЗБАНК»	UAH	150 000	150 000
АТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК»	UAH	100 000	86 000
Разом:		724 197	593 047

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

21. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

21.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість перед персоналом	20 121	23 017
Заборгованість перед фондами соціального страхування	4 162	3 473
Разом:	24 283	26 490
	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
21.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(280 416)	(171 234)
Разом:	(280 416)	(171 234)

22. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА УМОВНІ АКТИВИ

Забезпечення

22.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2023	7 589
Нарахування за рік	12 484
Використано протягом року	(8 503)
Станом на 31.12.2024	11 570
Нарахування за рік	20 120
Використано протягом року	(15 050)
Станом на 31.12.2025	16 640

Умовні зобов'язання

У 2024 Компанія заключила договір Поруки щодо Зобов'язань ПП «Плазматек-Транс» за всіма договорами фінансового лізингу. Станом на 31.12.2024 зобов'язання з фінансової оренди ПП «Плазматек-Транс» становлять 46 993 тис. грн. Станом на 31.12.2025 зобов'язання з фінансової оренди ПП «Плазматек-Транс» становлять 72 653 тис. грн.

23. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 пов'язаними сторонами Компанії є власники значного пакету акцій, ключовий управлінський персонал, а також дочірні компанії, компанії під спільним контролем та асоційовані компанії.

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами наведено у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

24.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією

	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість	240 259	28 978
Аванси видані	197 924	53 178
Інша дебіторська заборгованість	358 929	37 427
Інші непоточні активи	18 288	21 809
Разом:	815 400	141 392

24.2 Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові позики	-	662 135
Торговельна кредиторська заборгованість	42 590	10 222
Аванси отримані	42 154	50 285
Інші поточні зобов'язання	86 532	2 638
Разом:	171 276	725 280

За рік, що закінчився 31.12.2025, Компанія здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 508 817 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 285 127 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2025, Компанією видано безповоротної фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 12 000 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2025 Компанія нарахувала фінансові доходи, а саме амортизація дисконту у сумі 2 783 тис. грн., а також понесла інші фінансові витрати у сумі 176 293 тис. грн., в тому числі, які пов'язані із достроковим завершенням дисконтування, оскільки на суму боргу було збільшено додатковий капітал. Також за рік, що закінчився 31.12.2025 компанія отримала дивіденди в сумі 579 651 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2024, Компанія здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 339 285 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 229 231 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2024, Компанією видано безповоротної фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 16 090 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2024 Компанія нарахувала фінансові доходи, а саме амортизація дисконту у сумі 3 466 тис. грн., а також понесла інші фінансові витрати у сумі 36 434 тис. грн. Також за рік, що закінчився 31.12.2024 компанія отримала дивіденди в сумі 429 050 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 36 197 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 19 798 тис. грн.

25. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У поточному році Компанія прийняла усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

періоди, що починаються з 1 січня 2024 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Компанії.

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

а. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2024, 31.12.2025 наступний:

26.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість	14	274 715	56 130
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	572 348	433 613
Інші непоточні активи	15	25 936	21 809
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	46 575	17 535
Разом максимальний кредитний ризик		919 574	529 087

Кредитний ризик Компанії станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості.

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

б. Ризик ліквідності

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

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також поєднання термінів настання платежів за активами та зобов'язаннями Компанії.

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

26.2 Активи у порядку убутання ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	46 575	17 535
Швидко реалізовані активи (A 2)	1 128 556	647 312
Повільно реалізовані активи (A3)	506 425	570 418
Важко реалізовані активи (A4)	1 473 290	1 098 696
Разом:	3 154 846	2 333 961

26.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	639 624	497 635
Короткострокові пасиви (П2)	457 306	340 415
Довгострокові пасиви (П3)	98 093	767 201
Власний капітал (П4)	1 959 823	728 710
Разом:	3 154 846	2 333 961

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

26.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2025	31.12.2024
1	(593 049)	(480 100)
2	671 250	306 897
3	408 332	(196 783)
4	486 533	(369 986)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2024 не є абсолютно ліквідним, оскільки виконується перша умова ліквідності.

Недотримання умови $A1 > П1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 593 049 тис. грн. на 31.12.2025 та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Постійні пасиви Компанії менші за важко реалізовані активи, що підтверджує те, що частина необоротних активів покривається за рахунок позикового капіталу.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

26.5 Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,042	0,021
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,071	0,793
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,533	1,474

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2025 Компанія може негайно погасити 4,2% кредиторської заборгованості (на 31.12.2024 – 2,1%).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2025 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 107,1% (на 31.12.2024 – 79,3%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

с. Управління капіталом

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

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

26.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	1 100 653	9 967
Нерозподілений прибуток (збиток)	855 648	715 221
Разом власний капітал	1 959 823	728 710
Довгострокові кредити та позики	86 485	759 245
Короткострокові кредити	487 916	412 318
Поточна частина за довгостроковими кредитами	149 796	83 619
Загальна вартість запозичених коштів	724 197	1 255 182
Грошові кошти та їх еквіваленти	46 575	17 535
	677 622	1 237 647
Чистий борг на кінець року		
Разом власний капітал та чистий борг	2 637 445	1 966 357
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,257	0,629

Показник нерозподіленого прибутку Компанії станом на 31.12.2025 характеризується збільшенням порівняно з 2024 роком. Так, з 31.12.2025 по 31.12.2024 показник збільшився на 385 432 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2025 збільшилась також на 1 231 113 тис. грн. порівняно з 31.12.2024. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2025 зменшилась на 42% порівняно з 31.12.2024.

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
26.7 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	401 404	504 169
Витрати на банківські відсотки	102 505	57 452
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	503 909	561 621
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	37 291	37 291
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	541 200	598 912
Чистий борг на кінець року	677 622	1 237 647
Чистий борг на кінець року / EBITDA	1,252	2,066

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

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 2025 році показник EBITDA зменшився у порівнянні з 2024 роком.

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

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

28. ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек»	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ		
Територія: ВІННИЦЬКА		2026	01	01
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю		03567397		
Вид економічної діяльності: Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин		UA0502003 0010063857		
Середня кількість працівників 811		240		
Адреса: вулиця Праведників світу, буд. 18, м. Вінниця, Вінницька обл., 21036, Україна		25.93		
Одиниця виміру: тис. грн.				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 року**

Стаття	Форма №1		Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8 196	5 374	
первісна вартість	1001	37 868	43 450	
накопичена амортизація	1002	(29 672)	(38 076)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	107 418	261 113	
Основні засоби	1010	940 317	1 157 735	
первісна вартість	1011	1 320 056	1 566 823	
знос	1012	(379 739)	(409 088)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	19 948	21 750	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	22 817	27 318	
Усього за розділом I	1095	1 098 696	1 473 290	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	570 418	506 425	
Виробничі запаси	1101	361 441	333 571	
Незавершене виробництво	1102	87 197	67 261	
Готова продукція	1103	111 072	95 910	
Товари	1104	10 708	9 683	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	56 130	274 715	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	120 853	261 036	
з бюджетом	1135	21 154	11	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	433 613	572 348	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 535	46 575	
Рахунки в банках	1167	17 535	46 575	

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	15 562	20 446
Усього за розділом II	1195	1 235 265	1 681 556
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 333 961	3 154 846
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3 522	3 522
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	9 087	854 768
Резервний капітал	1415	880	880
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	715 221	1 100 653
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	728 710	1 959 823
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 127	981
Довгострокові кредити банків	1510	97 110	86 485
Інші довгострокові зобов'язання	1515	668 964	5 263
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	5 364
Усього за розділом II	1595	767 201	98 093
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	412 318	487 916
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	85 317	151 708
товари, роботи, послуги	1615	88 502	123 064
розрахунками з бюджетом	1620	3 289	8 115
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 473	4 162
розрахунками з оплати праці	1630	23 017	20 121
одержаними авансами	1635	67 858	65 951
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 570	16 640
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	142 706	219 253
Усього за розділом III	1695	838 050	1 096 930
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 333 961	3 154 846

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«ПлазмаТек»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
03567397		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2025 рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 239 744	1 100 703
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(972 622)	(742 454)
Валовий:			
прибуток	2090	267 122	358 249
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	162 706	38 905
Адміністративні витрати	2130	(76 917)	(72 457)
Витрати на збут	2150	(85 121)	(57 923)
Інші операційні витрати	2180	(170 769)	(99 658)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	97 021	167 116
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	583 777	432 566
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(279 394)	(95 513)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	401 404	504 169
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 972)	(23 553)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	385 432	480 616
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	385 432	480 616

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(638 474)	(523 325)
Витрати на оплату праці	2505	(239 464)	(145 191)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(40 952)	(26 043)
Амортизація	2515	(44 723)	(37 291)
Інші операційні витрати	2520	(340 128)	(201 962)
Разом	2550	(1 303 741)	(933 812)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«ПлазмаТек»

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
03567397		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2024 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	652 237	658 770
Повернення податків і зборів	3005	41 713	52 884
у тому числі податку на додану вартість	3006	41 713	52 884
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	759 088	608 606
Надходження від повернення авансів	3020	3 130	10 380
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	687	181
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	4 930	3 502
Інші надходження	3095	14 053	79 269
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(362 843)	(336 344)
Праці	3105	(191 821)	(119 979)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(47 123)	(28 018)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(71 942)	(49 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 454)	(9 828)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(598)	(1 500)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(59 890)	(37 767)
Витрачання на оплату авансів	3135	(945 958)	(938 224)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 853)	(32 961)
Інші витрачання	3190	(38 472)	(248 168)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(187 174)	(339 197)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	125 280	-
необоротних активів	3205	25 956	1 560
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	51
дивідендів	3220	513 449	289 864
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 915	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(20 900)	-
необоротних активів	3260	(282 587)	(80 797)
Виплати за деривативами	3270	-	-

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на надання позик	3275	(154 129)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	217 984	210 678
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	799 081	476 810
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(668 220)	(275 718)
Сплату дивідендів	3355	(29 558)	(14 362)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(100 990)	(61 657)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 574)	(489)
Інші платежі	3390	(215)	(1 199)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 476)	123 385
Чистий рух коштів за звітний період	3400	29 334	(5 134)
Залишок коштів на початок року	3405	17 535	23 053
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(294)	(384)
Залишок коштів на кінець року	3415	46 575	17 535

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ПлазмаТек»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
03567397		

**Звіт про власний капітал
за 2025 рік**

						Форма №4	Код за ДКУД	1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстр ований капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко вий капітал	Резер вний капіта л	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуче ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 522	-	9 087	880	715 221	-	-	728 710
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 522	-	9 087	880	715 221	-	-	728 710
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	385 432	-	-	385 432
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	845 681	-	-	-	-	845 681
Разом змін у капіталі	4295	-	-	845 681	-	385 432	-	-	1 231 113
Залишок на кінець року	4300	3 522	-	854 68	880	1 100 653	-	-	1 959 823

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

						Форма №4	Код за ДКУД		1801005
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 522	-	9 334	880	314 605	-	-	328 341
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 522	-	9 334	880	314 605	-	-	328 341
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	480 616	-	-	480 616
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(80 000)	-	-	(80 000)
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(247)	-	-	-	-	(247)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(247)	-	400 616	-	-	400 369
Залишок на кінець року	4300	3 522	-	9 087	880	715 221	-	-	728 710