

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЛАЗМАТЕК»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Зміст

Заява про відповідальність керівництва

Звіт керівництва

Звіт незалежного аудитора

Консолідована фінансова звітність

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	16
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	17
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	18
5. Виручка.....	35
6. Інші доходи.....	36
7. Витрати.....	36
8. Податки.....	37
9. Основні засоби.....	38
10. Нематеріальні активи.....	40
11. Права користування активами та зобов'язання з оренди.....	41
12. Запаси.....	42
13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	42
14. Інші непоточні та поточні активи.....	43
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	44
16. Випущений капітал і резерви.....	44
17. Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються.....	45
18. Фінансові інвестиції.....	45
19. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	45
20. Кредити та позики.....	46
21. Інші довгострокові зобов'язання.....	46
22. Виплати працівникам.....	47
23. Забезпечення.....	47
24. Програми пенсійного забезпечення.....	47
25. Операції з пов'язаними сторонами.....	47
26. Зміни в обліковій політиці.....	48
27. Управління ризиками.....	48
28. Події після звітної дати.....	51

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дана консолідована фінансова звітність ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан), ТОВ «Моноліт Санг» (Республіка Таджикистан) та ТОВ «Моноліт КЗ Компані» (Республіка Казахстан) (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

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

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

Керівництво Групи розглянуло консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 30 липня 2026 року.

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

Слободянюк В.П.

Генеральний директор ТОВ «ПлазмаТек»

м. Вінниця, Україна

30 липня 2026 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ПлазмаТек» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств ТОВ «ПрагмаФактор» (Україна), ПП «ПлазмаТек-Транс» (Україна), ТОВ «Алл Трейд» (Україна), ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» (Республіка Узбекистан), ТОВ «Моноліт Санг» (Республіка Таджикистан), ТОВ «Моноліт КЗ Компані» (Республіка Казахстан) та ММС «MONOLITH CASPIAN» (Азербайджанська Республіка) (далі разом – «Група») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Основна діяльність

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

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Групи

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Групи, надано у примітці 27 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2025 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-28 до консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Групи у 2025 році викладена на сторінці 12 даного Звіту. На Позачергових Загальних Зборах учасників ІП ТОВ «MONOLITH ASIA» 12 лютого 2025 року, 05 травня 2025 року, 12 червня 2025 року, 11 грудня 2025 року 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.

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 16 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Керівництво Групи

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

Події після звітної дати

Події, що відбулись після звітної дати та до моменту, коли консолідована фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, розкриті у Примітці 28.

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
30 липня 2026 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВ «ПлазмаТек»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 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 Група провела модернізації основних фондів на загальну суму 162 123 тис. грн. та 211 819 тис. грн. відповідно. У зв'язку з проведеними модернізаціями управлінський персонал переглянув 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. Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази з приводу факторів, що вплинули на встановлення саме таких довгих строків корисного використання, які на нашу думку значно перевищують нормативні терміни використання таких категорій основних засобів, як будівлі та споруди і обладнання. Також ми не мали можливості впевнитись в тому, що всі роботи, відображені як модернізації, дійсно є модернізаціями, а не поточними ремонтами.

Оцінка фінансових активів за договорами надання безвідсоткових фінансових Група

Під час аудиту встановлено, що у складі іншої поточної дебіторської заборгованості Група обліковує фінансові активи за договорами надання безвідсоткових фінансових допомог у сумі 442 410 тис. грн. Група 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 Групи 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» Консолідованого звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за 2025 рік, а також для статей «Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги», «Інша поточна дебіторська заборгованість» та «Нерозподілений прибуток» Консолідованого 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 консолідованої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися 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 передбачає застосування значних управлінських суджень. Така оцінка базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків. Відповідно, ми визначили резерв очікуваних кредитних збитків одним із значущих питань для аудиту.

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

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

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

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

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

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

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятими для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу 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 консолідованої фінансової звітності.

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

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

м. Київ,
27 серпня 2026 року



Тетяна Сичова

КОНСОЛІДОВАНИЙ 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	2 551 150	2 638 657
Собівартість продажу	7	(1 744 861)	(1 508 549)
Валовий прибуток		806 289	1 130 108
Інші доходи	6	471 501	13 149
Адміністративні витрати	7	(168 168)	(135 301)
Витрати на збут	7	(80 888)	(65 082)
Інші витрати	7	(588 830)	(142 906)
Фінансові витрати	7	(304 564)	(125 300)
Фінансові доходи	6	4 977	2 324
Прибуток до оподаткування		140 317	676 992
Витрати з податку на прибуток	8	(102 498)	(75 527)
Прибуток від діяльності, що продовжується		37 819	601 465
Прибуток за рік		37 819	601 465
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Ефект від перерахунку у валюту представлення	16	60 702	18 364
Разом сукупний дохід за рік		98 521	619 829
Прибуток, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		31 310	589 838
Часток, що не контролюються		6 511	11 627
Разом сукупний дохід, що відноситься до:			
Власників материнської компанії		90 860	607 763
Часток, що не контролюються		7 661	12 066

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

30 липня 2026 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ 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	9	1 853 728	1 423 120
Капітальні інвестиції	9,10	360 005	248 944
Нематеріальні активи	10	4 540	8 447
Права користування активами	11	13 113	11 906
Відстрочені податкові активи		7 308	6 895
Фінансові інвестиції	18	14	14
Інші непоточні активи	14	16 266	13 662
Разом непоточні активи		2 254 974	1 712 988
Поточні активи			
Запаси	12	880 483	999 514
Торговельна дебіторська заборгованість	13	290 375	85 474
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	285 919	243 916
Аванси видані	13	274 085	161 148
Дебіторська заборгованість за податками	8	15 675	28 082
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	108 022	282 062
Інші поточні активи	14	38 806	37 394
Разом поточні активи		1 893 365	1 837 590
РАЗОМ АКТИВИ		4 148 339	3 550 578
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	16	3 522	3 522
Резервний капітал	16	960 072	9 967
Резерв з перерахунку у валюту представлення	16	88 730	29 160
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 553 928	1 546 424
Неконтрольована частка	17	18 777	12 379
Разом власний капітал		2 625 029	1 601 452
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові кредити	20	111 915	109 698
Довгострокові зобов'язання з оренди	11	60 696	45 132
Цільове фінансування		5 373	11
Інші довгострокові зобов'язання	21	12 469	724 356
Разом непоточні зобов'язання		190 453	879 197
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	20	496 639	449 296
Поточна частина довгострокових кредитів	20	149 796	116 995
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	11	32 922	24 396
Торговельна кредиторська заборгованість	19	177 879	135 406
Аванси отримані	19	106 255	109 925
Поточні податки до сплати	8	14 368	6 860
Забезпечення	23	24 785	17 623
Інші зобов'язання	19	330 213	209 428
Разом поточні зобов'язання		1 332 857	1 069 929
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		4 148 339	3 550 578

Слободянюк В.П.
Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

30 липня 2026 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

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

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резервний капітал	Неконтрольована частка	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.23	3 522	11 234	10 214	39 553	1 005 536	1 070 059
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	11 628	589 837	601 465
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	17 926	-	438	-	18 364
Зміни у резервах	-	-	(247)	172	-	(75)
Придбання долі	-	-	-	-	482	482
Дивіденди	-	-	-	(8 843)	(80 000)	(88 843)
Придбання бізнесу	-	-	-	(30 569)	30 569	-
Разом змін у власному капіталі за рік	-	17 926	(247)	(27 174)	540 888	531 393
Залишок на 31.12.24	3 522	29 160	9 967	12 379	1 546 424	1 601 452
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	6 511	31 310	37 821
Ефект від перерахунку у валюту представлення	-	59 570	-	1 132	-	60 702
Зміни у резервах	-	-	950 105	-	-	950 105
Інші зміни	-	-	-	(1 245)	(23 806)	(25 051)
Дивіденди	-	-	-	-	-	-
Придбання долі	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі за рік	-	59 570	950 105	6 398	7 504	1 023 577
Залишок на 31.12.25	3 522	88 730	960 072	18 777	1 553 928	2 625 029

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

30 липня 2026 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ 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)	1 389 410	1 333 641
Повернення податків і зборів	44 821	79 425
у тому числі податку на додану вартість	44 821	73 853
Цільового фінансування	2 424	277
Надходження авансів від покупців і замовників	1 134 412	1 242 303
Надходження від повернення авансів	407 076	399 303
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	690	181
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Надходження від операційної оренди	2 697	6 735
Інші надходження	14 203	12 950
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(774 482)	(535 802)
Праці	(336 949)	(235 718)
Відрахувань на соціальні заходи	(72 551)	(48 194)
Зобов'язань з податків і зборів	(376 805)	(312 882)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(94 689)	(64 010)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(88 123)	(83 224)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(193 993)	(165 648)
Витрачання на оплату авансів	(1 325 161)	(1 455 343)
Витрачання на оплату повернення авансів	(5 904)	(2 858)
Інші витрачання	(43 735)	(34 360)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	60 146	449 658
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	125 280	-
необоротних активів	69	2 095
Надходження від отриманих:		
відсотків	1	52
Надходження від погашення позик	21 904	63 276
Інші надходження	-	209
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(61 100)	-
необоротних активів	(152 358)	(186 339)
Витрачання на надання позик	(86 922)	(174 235)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(153 126)	(294 942)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	829 626	661 790
Інші надходження	-	-
Витрачання на:		
Погашення позик	(716 288)	(443 309)
Сплату дивідендів	(41 640)	(36 259)
Витрачання на сплату відсотків	(132 587)	(86 280)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(23 238)	(23 764)
Інші платежі	(215)	(9 518)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(84 342)	62 660

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

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
Чистий рух коштів за звітний період	(177 322)	217 376
Залишок коштів на початок року	282 062	62 718
Придбання бізнесу	-	-
Вибуття бізнесу	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(4 616)	(1 325)
Вплив ефекту від перерахунку у валюту представлення	7 873	3 293
Залишок коштів на кінець року	107 997	282 062

Слободянюк В.П.

Генеральний директор
ТОВ «ПлазмаТек»

30 липня 2026 року

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2024 року чисельність працівників Групи становила 1 424 працівників (станом на 31 грудня 2024 року: 2 746 працівника).

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	17,31	17,31
Інші	Україна	8,49	8,49

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

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

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

01 квітня 2025 року учасниками ТОВ "Моноліт КЗ Компані" та Іллею Присяжнюком, громадянином України, було прийнято рішення про створення ТОВ "Моноліт Каспiан" (Республіка Азербайджан).

Дочірні підприємства ТОВ «ПлазмаТек» наведені у таблиці нижче:

Дочірнє підприємство	Основна діяльність	Країна	Частка володіння, %	
			31.12.2025	31.12.2024
ПП «ПлазмаТек-Транс»	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	Україна	100,0	100,0
ТОВ «Алл Трейд»	Виробництво іншої хімічної продукції	Україна	100,0	100,0
ТОВ «ПрагмаФактор»	Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення	Україна	100,0	100,0
ІП ТОВ «MONOLITH ASIA»	Оптова торгівля товарами	Узбекистан	98,0	98,0
ТОВ «Моноліт КЗ Компані»	Оптова торгівля товарами	Казахстан	98,0	96,04

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дочірнє підприємство	Основна діяльність	Країна	Частка володіння, %	
			31.12.2025	31.12.2024
ТОВ «Моноліт Санг»	Оптова торгівля товарами	Таджикистан	98,0	96,04
ТОВ «Моноліт Каспiан»	Оптова торгівля товарами	Айзербайджан	97,02	-

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, прибуток Групи склав 37 819 тис. грн.; за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року – 601 465 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 560 508 тис. грн., станом на 31 грудня 2024 року поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 781 078 тис. грн.

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

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

Незважаючи на те, що виробництво зварювальних електродів в Республіці Білорусь було зупинено та повністю закрито представництво в російській Федерації, заводи в Україні та Узбекистані продовжують роботу. Компанія представляє нові види продукції та нарощує обладнання в Узбекистані для збільшення виробництва. Група охоплює різні підприємства, з них завод виробництва обладнання, завод з підготовки компонентів для виробництва зварювальних матеріалів, транспортне підприємство, що забезпечує можливість постійного функціонування. Реалізація продукції здійснюється через торговельні представництва в Україні, Польщі, Румунії, Молдові, Узбекистані, Таджикистані, Канаді, а з 2025 року у Азербайджані.

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та 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 компанії застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обмінити 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.

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 є підзвітним суспільству; і

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- 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.

Група не застосовуватиме МСФЗ 19.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

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

4.2 Основи підготовки звітності

Консолідована фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

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

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

4.3 Принцип консолідації

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

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

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

- частку прав голосу Компанії в порівнянні з частками і розподілом часток інших власників прав голосу;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

Зміни часток володіння Компанії в дочірньому підприємстві

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

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

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

4.4 Об'єднання бізнесу

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

Ідентифіковані придбані активи та прийняті зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на дату придбання, за наступними виключеннями:

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

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

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

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

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

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

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

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

4.5 Гудвіл

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

4.6 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

4.7 Участь у спільній операції

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

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

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

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

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

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

4.8 Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.9 Визнання виручки

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

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

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

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

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

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

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

Програма лояльності

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.10 Оренда

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

Група як орендар

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

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

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

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

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

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

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

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

Група як орендодавець

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

Фінансова оренда

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

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

інвестиції в оренду. Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

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

Операційна оренда

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

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

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

4.11 Іноземна валюта

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

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

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

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

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

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання звітності

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

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

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

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

	TJS / UAH	KZT / UAH	UZS / UAH	AZN / UAH
Станом на 31.12.2024	3,8610	0,0804	0,00324	24,7203
Середній курс за 2024 рік	3,7267	0,0857	0,00317	-
Станом на 31.12.2025	3,8610	0,0804	0,00324	24,9311
Середній курс за 2025 рік	3,7267	0,0857	0,00317	24,5221

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

4.12 Витрати на позики

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

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

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

4.13 Виплати працівникам

Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

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

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються за методом прогнозованої облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, яка включає зміни актуарних припущень, ефект зміни граничної межі активів (якщо такий можна застосувати) і

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

повернення на активи пенсійних програм (за виключенням процентного доходу), слід визнавати негайно в іншому сукупному доході звітного періоду. Визнана в іншому сукупному доході переоцінка не підлягає рекласифікації в прибутки або збитки. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку або збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний дохід/(витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

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

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

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

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

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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

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

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

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

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

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

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

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

4.14 Платіж на основі акцій

Платіж на основі акцій Компанії

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

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

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

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

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

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

Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

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

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

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

4.15 Податок на прибуток

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

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

Поточний податок на прибуток

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

4.16 Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

4.17 Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

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

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

Списання нематеріальних активів

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

4.18 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

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

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

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

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

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

4.19 Кредити та позики

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.20 Запаси

Запасами Група визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

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

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

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

4.21 Формування забезпечень

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

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

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

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

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

Гарантійне обслуговування

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

4.22 Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

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

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

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

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

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

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

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

Знецінення

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Групи.

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

5. ВИРУЧКА

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
5.1 Виручка		
Виручка від продажу готової продукції	1 946 287	2 543 413
Виручка від продажу товарів	575 330	73 384
Виручка від реалізації послуг	29 533	21 860
Разом:	2 551 150	2 638 657

Структура виручки Групи 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	2 066 929	2 498 944
Зварювальний дріт обміднений	394 602	106 429
Інше	89 619	33 284
Разом:	2 551 150	2 638 657

Географічна структура виручки Групи 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		
Узбекистан	853 986	835 255
Україна	857 388	725 295
Казахстан	517 830	709 518
Киргизстан	83 290	139 317
Литва	6 793	12 616
Таджикистан	47 569	42 060
Польща	29 171	27 543
Румунія	44 528	43 158
Молдова	29 958	23 358
Вірменія	29 426	3 231
Азербайджан	21 128	19 408
Латвія	-	3 253
Канада	-	14 898
Інші країни	30 083	39 747
Разом:	2 551 150	2 638 657

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6. ІНШІ ДОХОДИ

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
6.1 Інші доходи		
Дохід від продажу інших оборотних активів	182 376	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	125 456	-
Дохід від операційної курсової різниці	105 318	-
Безповоротна фінансова допомога	12 000	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	11 604	-
Дохід від неопераційної курсової різниці	10 731	-
Дохід від оренди активів	8 517	7 869
Оприбуткування надлишків інвентаризації	1 664	40
Страхове відшкодування	1 327	1 591
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 110	-
Отримані відсотки банків	304	246
Одержані штрафи, пені, неустойки	32	187
Чистий прибуток від реалізації іноземної валюти	22	-
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	8
Інші доходи	11 040	3 208
Разом:	471 501	13 149

	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	4 127	1 648
Доходи від отриманих відсотків	850	676
Разом:	4 977	2 324

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(1 095 392)	(1 061 593)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(294 038)	(217 817)
Паливо та електроенергія	(122 854)	(106 649)
Амортизація	(97 272)	(69 549)
Послуги	(94 207)	(32 602)
Ремонти	(38 355)	(18 696)
Податки	(2 743)	(1 643)
Разом:	(1 744 861)	(1 508 549)

	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	(92 335)	(90 052)
Послуги сторонніх організацій	(43 605)	(23 677)
Матеріали	(10 677)	(7 174)
Амортизація	(10 145)	(6 355)
Послуги банку	(7 861)	(6 181)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ 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		
Податки	(3 389)	(1 580)
Ремонт та технічне обслуговування	(156)	(282)
Разом:	(168 168)	(135 301)
	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.3 Витрати на збут		
Витрати на доставку	(37 227)	(35 876)
Послуги сторонніх організацій	(14 722)	(10 145)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(14 652)	(7 360)
Матеріали	(6 865)	(5 489)
Маркетингові послуги	(5 512)	(5 098)
Амортизація	(1 910)	(1 114)
Разом:	(80 888)	(65 082)
	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.4 Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(125 974)	-
Збиток від курсових різниць	(108 427)	(28 882)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(86 973)	-
Податки	(57 052)	-
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(54 252)	(4 165)
Витрати на придбання бізнесу	(48 170)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(47 097)	(43 954)
Втрати від неопераційної курсової різниці	(12 216)	-
Витрати на безповоротну фінансову допомогу видану	(11 750)	(8 319)
Матеріали та електроенергія	(8 465)	(11 503)
Штрафи	(3 552)	(1 054)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(3 443)	(433)
Витрати на благодійну допомогу	(2 683)	(2 154)
Амортизація	(1 374)	(3 457)
Списання необоротних активів	-	(5)
Інші витрати	(17 402)	(38 980)
Разом:	(588 830)	(142 906)
	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(113 186)	(69 574)
Фінансові витрати за орендою	(10 161)	(3 618)
Інші фінансові витрати (амортизація дисконту)	(181 217)	(52 108)
Разом:	(304 564)	(125 300)

8. ПОДАТКИ

	31.12.2025	31.12.2024
8.1 Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	12 381	21 340
Податок на прибуток	1 606	5 885

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток до сплати	1 610	149
Інші податкові активи	78	708
Разом:	15 675	28 082

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток до сплати	6 463	1 416
Податок на доходи фізичних осіб	3 431	4 640
Податок на додану вартість	1 211	463
Інші податкові зобов'язання	3 263	341
Разом:	14 368	6 860

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Групи та податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній групи. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством країн-юрисдикцій компаній (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2025-2024 роках в Україні - 20%, у Республіці Узбекистан – 15%, Республіці Казахстан – 12%, у Республіці Таджикистан – 14% та у Азербайджанській Республіці – 18%).

	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	(102 911)	(71 286)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	413	(4 241)
Коригування, зроблені у поточному році на податки минулих років	-	-
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(102 498)	(75 527)

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

9.1 Основні засоби в Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	2 829 284	2 203 931
Накопичена амортизація	(634 409)	(544 444)
Чиста балансова вартість	2 194 875	1 659 487
Об'єкти незавершеного будівництва	341 147	236 367
Земельні ділянки	19 850	5 373
Будівлі та споруди	997 109	820 460
Машини та обладнання	532 834	370 981
Транспортні засоби	255 934	192 048
Офісне обладнання та інвентар	14 169	9 350
Інші	33 832	24 908
Чиста балансова вартість	2 194 875	1 659 487

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

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

На 31 грудня 2024 та 2025 років, керівництво Групи проаналізувало необоротні активи на предмет знецінення. Жодних ознак знецінення не було ідентифіковано. На 31 грудня 2025 Компанія мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 116 011 тис. грн. (станом на 31.12.2024 первісною вартістю – 94 134 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗМАТЕК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

9.2 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	154 746	5 280	840 260	556 912	170 736	26 591	51 960	1 806 485
Накопичена амортизація	-	-	(117 898)	(281 576)	(52 854)	(18 317)	(27 229)	(497 874)
Чиста балансова вартість	154 746	5 280	722 362	275 336	117 882	8 274	24 731	1 308 611
Переведення з однієї категорії в іншу	(39 163)	-	5 580	30 624	2 497	-	462	-
Надходження (первісна вартість)	114 939	93	105 117	98 748	91 836	4 061	7 880	422 674
Вибуття первісної вартості	(1)	-	-	(17 713)	(18 086)	(202)	(6 244)	(42 246)
Вибуття зносу	-	-	-	13 824	4 090	195	6 214	24 323
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	5 846	-	4 254	6 289	24	121	484	17 018
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	(373)	(1 927)	(165)	(70)	(175)	(2 710)
Амортизаційні відрахування	-	-	(16 480)	(34 200)	(6 030)	(3 029)	(8 444)	(68 183)
Станом на 31.12.2024								
Первісна вартість	236 367	5 373	955 211	674 860	247 007	30 571	54 542	2 203 931
Накопичена амортизація	-	-	(134 751)	(303 879)	(54 959)	(21 221)	(29 634)	(544 444)
Чиста балансова вартість	236 367	5 373	820 460	370 981	192 048	9 350	24 908	1 659 487
Переведення з однієї категорії в іншу	(90 712)	12 445	53 278	15 649	8 889	46	405	-
Надходження (первісна вартість)	183 325	90	128 389	229 929	79 752	8 508	21 401	651 394
Надходження (первісна вартість) у ході придбання бізнесу	-	1 220	502	76	-	-	-	1 808
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(53 543)	(12 727)	(158)	(5 120)	(71 548)
Вибуття зносу	-	-	-	2 106	9 223	158	5 188	16 675
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	12 167	712	10 773	15 118	2 921	397	1 611	43 699
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	(1 034)	(5 260)	(839)	(182)	(521)	(7 836)
Амортизаційні відрахування	-	-	(15 259)	(42 222)	(23 333)	(3 950)	(14 040)	(98 804)
Станом на 31.12.2025								
Первісна вартість	341 147	19 850	1 148 153	882 089	325 842	39 364	72 839	2 829 284
Накопичена амортизація	-	-	(151 044)	(349 255)	(69 908)	(25 195)	(39 007)	(634 409)
Чиста балансова вартість	341 147	19 850	997 109	532 834	255 934	14 169	33 832	2 194 875

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

10.1 Нематеріальні активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	63 030	52 034
Накопичена амортизація	(39 632)	(31 010)
Чиста балансова вартість	23 398	21 024
Нематеріальні активи у процесі розробки	18 858	12 577
Права на комерційні позначення	620	849
Права на об'єкти промислової власності	534	1 544
Авторські та суміжні з ним права	3 386	6 054
Чиста балансова вартість	23 398	21 024

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

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

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

Обмеження права власності Групи на нематеріальні активи станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 відсутні. Станом на 31.12.2025 Група не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

10.2 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	7 238	1 806	608	29 952	39 604
Накопичена амортизація	-	(874)	(437)	(23 011)	(24 322)
Чиста балансова вартість	7 238	932	171	6 941	15 282
Переведення з однієї категорії в іншу	(244)	58	-	186	-
Надходження (первісна вартість)	5 643	12	1 911	4 924	12 490
Вибуття первісної вартості	(60)	-	-	(3)	(63)
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	3	3
Амортизаційні відрахування	-	(153)	(538)	(5 997)	(6 688)
Станом на 31.12.2024					
Первісна вартість	12 577	1 876	2 519	35 062	52 034
Накопичена амортизація	-	(1 027)	(975)	(29 008)	(31 010)
Чиста балансова вартість	12 577	849	1 544	6 054	21 024
Переведення з однієї категорії в іншу	(2 051)	-	-	2 051	-
Надходження (первісна вартість)	8 332	-	138	3 558	12 028

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

10.2 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
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(1 044)	(1 044)
Вибуття накопиченої амортизації	-	-	-	1 042	1 042
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-	-	-	12	12
Ефект від перерахунку у валюту представлення (знос)	-	-	-	(5)	(5)
Амортизаційні відрахування	-	(229)	(1 148)	(8 282)	(9 659)
Станом на 31.12.2025					
Первісна вартість	18 858	1 876	2 657	39 639	63 030
Накопичена амортизація	-	(1 256)	(2 123)	(36 253)	(39 632)
Чиста балансова вартість	18 858	620	534	3 386	23 398

11. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

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

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

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

11.1 Балансова вартість активів з права користування	31.12.2025	31.12.2024
Земельні ділянки	1 682	1 796
первісна вартість	2 017	2 017
накопичена амортизація	(335)	(221)
Транспортні засоби	66	66
первісна вартість	169	169
накопичена амортизація	(103)	(103)
Обладнання	170	-
первісна вартість	1 338	888
накопичена амортизація	(1 168)	(888)
Приміщення	11 195	10 044
первісна вартість	19 318	17 369
накопичена амортизація	(8 123)	(7 325)
Разом:	13 113	11 906
11.2 Зобов'язання за договорами оренди	31.12.2025	31.12.2024
До 1 року	32 922	24 396
Від 1 до 5 років	60 294	44 730
Більше 5 років	402	402
Разом зобов'язань за договорами оренди:	93 618	69 528

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
11.3 Витрати за орендою		
Фінансові витрати	(3 818)	(3 423)
Амортизація активу	(6 402)	(5 013)
Разом витрати за орендою:	(10 220)	(8 436)

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Сировина й матеріали	401 033	565 416
Готова продукція	132 101	132 268
Незавершене виробництво	154 857	124 405
Товари	59 387	33 437
Запасні частини	43 485	53 449
Пальне	1 891	2 065
Інші	87 729	88 474
Разом:	880 483	999 514

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 1 115 856 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2024: 1 082 799 тис. грн.).

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість покупців	305 126	100 089
Очікувані кредитні збитки	(14 751)	(14 615)
Разом:	290 375	85 474

13.2 Очікувані кредитні збитки	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
На початок року	(164 721)	(123 919)
Списання боргів	43 583	3 031
Ефект від перерахунку у валюту представлення	(155)	(154)
Відрахування	(43 688)	(43 679)
На кінець року	(164 981)	(164 721)

13.3 Інша дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Аванси видані	335 858	222 797
Знецінення авансів виданих	(61 773)	(61 649)
Інша поточна дебіторська заборгованість	374 376	332 373
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(88 457)	(88 457)
Разом:	560 004	405 064

13.4 Інша поточна дебіторська заборгованість у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за позиками виданими	267 030	235 470
Розрахунки з іншими дебіторами	1 327	257
Розрахунки за страхуванням	2 672	186

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Розрахунки з державними цільовими фондами	-	141
Розрахунки з підзвітними особами	68	150
Інші	14 822	7 712
Разом:	285 919	243 916

14. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ТА ПОТОЧНІ АКТИВИ

14.1 Інші активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Податковий кредит	36 732	35 491
Витрати майбутніх періодів	2 074	1 903
Довгострокова частина наданих позик	16 266	13 662
Разом:	55 072	51 056

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Гроші на банківських рахунках в національних валютах	62 965	36 225
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	44 911	245 690
Грошові кошти в дорозі	9	-
Гроші у касі	137	147
Разом:	108 022	282 062

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

16.1 Випущений капітал у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Випущений капітал	3 522	3 522
Разом:	3 522	3 522

16.2 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	17,31	17,31
Інші	8,49	8,49
Разом:	100	100

16.3 Резерви у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Резерв з перерахунку у валюту представлення	88 461	29 160
Резервний капітал	880	880
Додатковий капітал	959 461	9 087
Разом:	1 048 802	39 127

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 2025 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 компанії ТОВ «Плазматек» за рахунок боргових зобов'язань перед ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)» на загальну суму 18 905 тис. євро, що еквівалентно 845 933 тис. грн., додатковий капітал компанії ТОВ «АЛЛ ТРЕЙД» за рахунок боргових зобов'язань перед ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)» на загальну суму 1 467 тис. євро, що еквівалентно 71 056 тис. грн. та додатковий капітал компанії ТОВ «Прагмаактор» за рахунок боргових зобов'язань перед ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)» на загальну суму 811 тис. євро, що еквівалентно 33 637 тис. грн. Інші зміни у 2025 році становлять Таким чином додатковий капітал становить 959 461 тис. грн. станом на 31.12.2025.

16.4 Резерв з перерахунку у валюту представлення	31.12.2025	31.12.2024
Баланс на початок періоду	29 160	11 234
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компаній	-	-
Ефект від переводу в валюту представлення за період	59 570	17 926
Придбання долі	-	-
Баланс на кінець періоду	88 730	29 160

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

17.1 Капітал, що відноситься до часток, що не контролюються	31.12.2025	31.12.2024
Випущений капітал	1 756	1 756
Резерв з перерахунку у валюту представлення	1 855	723
Резервний капітал	172	172
Нерозподілений прибуток (збиток)	25 082	18 571
Інші зміни	(1 245)	-
Виплата дивідендів	(8 843)	(8 843)
Разом:	18 777	12 379

18. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану. Відразу Керівництвом Групи було прийнято рішення про припинення діяльності у Російській Федерації та Республіці Білорусь. Група повністю зупинила виробництво по компанії ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» (Республіка Білорусь) та припинила діяльність ТОВ «Моноліт-Центр» (Російська Федерація). Активи ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» без участі ТОВ «ПлазмаТек» були передані новому власнику за процедурою аукціону, що відбувся 15 березня 2023 року.

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна кредиторська заборгованість	177 879	135 406
Аванси отримані	106 255	109 925
Інші зобов'язання	330 213	209 428
Разом:	614 347	454 759

19.2 Інші зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки з іншими кредиторами	166 404	52 300
Розрахунки за договором переведення боргу	23 751	23 746
Розрахунки за заробітною платою	30 631	33 316
Розрахунки за програмою лояльності	2 881	2 660
Розрахунки з підзвітними особами	9 958	7 486
Розрахунки за соціальним страхуванням	6 806	5 388
Розрахунки з учасниками	63 406	66 738
Розрахунки за позиками отриманими	540	540
Інші	25 836	17 094
Разом:	330 213	209 268

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

20. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

20.1 Кредити та позики у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2025	31.12.2024
Банківські кредити	754 372	639 141
Позики від пов'язаних сторін	3 978	36 848
Разом:	758 350	675 989

20.2 Кредити у Консолідованому звіті про фінансовий стан по строках

	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові кредити	496 639	449 296
Поточна частина довгострокових кредитів	149 796	116 995
Довгострокові кредити	111 915	109 698
Разом:	758 350	675 989

20.3 Кредити отримані по валютах

	31.12.2025	31.12.2024
Кредити в гривні	745 165	572 170
Кредити в євро	2 626	31 171
Кредити в доларах США	-	34 073
Кредити в узбецьких сумах	6 581	35 800
Кредити в інших валютах	3 978	2 775
Разом:	758 350	675 989

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 20% річних (20% річних для 2024 року), відсоткові ставки за кредитами в євро не перевищували 5% річних (5% річних для 2024 року) та відсоткові ставки за кредитами в узбецьких сумах не перевищували 28% у ході їх погашення у звітному періоді. Витрати на сплату відсотків за кредитами від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались.

Забезпеченням банківських кредитів є основні засоби Групи, чиста балансова вартість яких станом на 31.12.2025 складає 441 807 тис. грн. (на 31.12.2024 складає 473 956 тис. грн.). Основні засоби Групи з чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2025 - 486 294 тис. грн. (на 31.12.2024 - 426 721 тис. грн.) знаходяться в іпотеці. Забезпеченням банківських кредитів також виступає порука кінцевого бенефіціарного власника Групи.

21. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

21.1 Інші довгострокові зобов'язання у Консолідованому звіті про фінансовий стан

	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за договорами з переведення боргу	12 469	724 356
Разом:	12 469	724 356

У 2025 році було прийнято рішення збільшити додатковий капітал компанії ТОВ «Плазматек» за рахунок боргових зобов'язань перед ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)» на загальну суму 18 905 тис. євро, що еквівалентно 845 933 тис. грн., додатковий капітал компанії ТОВ «АПЛ ТРЕЙД» за рахунок боргових зобов'язань перед ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)» на загальну суму 1 467 тис. євро, що еквівалентно 71 056 тис. грн. та додатковий капітал компанії ТОВ «Прагмаактор» за рахунок боргових зобов'язань перед ТОВ «MONOLITH KZ (МОНОЛИТ КЗ)» на загальну суму 811 тис. євро, що

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

еквівалентно 33 637 тис. грн. Інші зміни у 2025 році становлять Таким чином додатковий капітал становить 959 461 тис. грн. станом на 31.12.2025.

22. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

22.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість перед персоналом	30 631	33 317
Заборгованість перед фондами соціального страхування	6 806	5 387
Разом:	37 437	38 704
	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
22.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(455 277)	(319 394)
Разом:	(455 277)	(319 394)

23. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

23.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2023	17 195
Нарахування за рік	16 453
Використано протягом року	(16 192)
Вибуття резерву у зв'язку з вибуттям компаній	-
Ефект від перерахунку у валюту представлення	167
Станом на 31.12.2024	17 623
Нарахування за рік	25 067
Використано протягом року	(18 177)
Ефект від перерахунку у валюту представлення	272
Станом на 31.12.2025	24 785

24. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

25.1 Заборгованість пов'язаних сторін перед Групою	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість	228 638	49 126
Аванси видані	95 001	26 393
Інша дебіторська заборгованість	290 526	128 463
Інші непоточні активи	8 186	9 608
Разом:	622 351	213 590

25.2 Заборгованість Групи перед пов'язаними сторонами	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові та короткострокові позики	4 027	758 429
Торговельна кредиторська заборгованість	54 840	48 266
Аванси отримані	3	7 467
Інші поточні зобов'язання	146 519	66 261
Разом:	205 389	880 423

За рік, що закінчився 31.12.2025, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 219 854 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 139 151 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2025, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 11 620 тис. грн, понесено фінансових витрат на суму 181 092 тис. грн та отримано фінансових доходів на суму 1 451 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2024, Група здійснила продаж товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам на суму 106 391 тис. грн, а також придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін на суму 874 871 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2024, Групою видано фінансової допомоги і позик пов'язаним сторонам на суму 8 022 тис. грн, понесено фінансових витрат на суму 39 118 тис. грн та отримано фінансових доходів на суму 1 648 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, сума виплат ключовому управлінському персоналу склала 64 185 тис. грн.

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

26. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У поточному році Група прийняла усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні консолідованої фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2025 року та пізніше. Ці зміни в обліковій політиці не вчинили істотного впливу на фінансовий стан або діяльність Групи.

27. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5, 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітках 13, 14;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітках 19,20,21,22.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

а. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

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

27.1 Активи у Консолідованому звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість	13	290 375	85 474
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	285 919	243 916
Інші непоточні активи	14	16 266	13 662
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	108 022	282 062
Разом максимальний кредитний ризик		700 582	625 114

Кредитний ризик Групи станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 переважно відноситься до грошових коштів та їх еквівалентів.

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

б. Ризик ліквідності

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

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

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

27.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	108 022	282 062
Швидко реалізовані активи (A 2)	904 860	556 014
Повільно реалізовані активи (A3)	880 483	999 514
Важко реалізовані активи (A4)	2 254 974	1 712 988
Разом:	4 148 339	3 550 578

27.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	679 357	590 687
Короткострокові пасиви (П2)	653 500	479 242
Довгострокові пасиви (П3)	190 453	879 197
Власний капітал (П4)	2 625 029	1 601 452
Разом:	4 148 339	3 550 578

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2025 та 31.12.2024.

	Надлишок (нестача)	
27.4 Групи активів та пасивів	31.12.2025	31.12.2024
1	(571 335)	(308 625)
2	251 360	76 772
3	690 030	120 317
4	370 055	(111 536)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Консолідований звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 не є ліквідним. Станом на 31.12.2025 виконується три умови ліквідності (станом на 31.12.2024 виконується дві умови ліквідності).

Недотримання умови $A1 > П1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 571 335 тис. грн. на 31.12.2024 та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Постійні пасиви Групи менші за важко реалізовані активи, що підтверджує те, що частина необоротних активів покривається за рахунок позикового капіталу.

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

27.5 Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,081	0,261
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,760	0,777
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,421	1,703

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 Група може негайно погасити 8,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2024 – 26,1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 76% (на 31.12.2024 – 77,7%).

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 Групи достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

с. Управління капіталом

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

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

27.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Випущений капітал	3 522	3 522
Резерви	1 048 802	39 127
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 553 928	1 546 424

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

27.6 Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Неконтрольована частка	18 777	12 379
Разом власний капітал	2 625 029	1 601 452
Довгострокові кредити	111 915	109 698
Короткострокові кредити	496 639	449 296
Поточна частина за довгостроковими кредитами	149 796	116 995
Загальна вартість запозичених коштів	758 350	675 989
Грошові кошти та їх еквіваленти	108 022	282 062
Чистий борг на кінець року	650 328	393 927
Разом власний капітал та чистий борг	3 275 357	1 995 379
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,199	0,197

Показник нерозподіленого прибутку Групи станом на 31.12.2025 характеризується збільшенням порівняно з 2024 роком. Так, з 31.12.2024 по 31.12.2025 показник збільшився на 7 504 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31.12.2025 збільшилась на 1 023 577 тис. грн. порівняно з 31.12.2024. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2025 збільшилась на 12% порівняно з 31.12.2024.

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
27.7 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	140 317	676 992
Витрати на банківські відсотки	113 096	69 574
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	253 413	746 566
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	110 701	80 290
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	364 114	826 856
Чистий борг на кінець року	675 289	393 927
Чистий борг на кінець року / EBITDA	1,855	0,476

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 збільшився у порівнянні з 2024 роком.

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

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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