



ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575

04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10

тел. +38/044/ 379-32-30

моб. +38/067/ 506-98-48

e-mail: garantaudit3838@gmail.com

www.garant-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТС ПЛЮС»**

станом на 31 грудня 2024 року

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» (надалі по тексту - Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.5 і додаткове розкриття інформації у Примітці 2, в яких описано, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із продовженням військових дій в результаті повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну. Ці фактори створюють матеріальну невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризики пошкодження його активів і втрати запасів в результаті військових дій, мобілізації критично важливого персоналу, збоїв в логістиці через можливу руйнацію інфраструктури, збоїв в бізнес-процесах через брак електроенергії та опалення. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаб може бути значним.

Як зазначено у Примітці 3.5, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Підприємства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3.8 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Підприємства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом строків, встановлених законодавством.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Визнання доходу від звичайної діяльності (КПА)

Звертаємо увагу на Примітку 6.1 «Дохід від звичайної діяльності» до фінансової звітності

Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу розглядається у Примітці 6.1. «Дохід від звичайної діяльності». У звітному періоді Товариство визнало дохід від продажів в сумі 2 131 299 тис. грн, що складається переважно з чистого доходу від реалізації алкоголю та алкогольних напоїв, продуктів харчування та напоїв. Дохід від реалізації оцінюється на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість. Дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Переважна кількість операцій з визнання доходу не є складною та не вимагає застосування значних суджень управлінського персоналу. Однак, дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.	Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті, які, серед іншого, включали: - аналіз облікової політики щодо визнання доходу від реалізації та оцінка її на предмет відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»; - обговорення з управлінським персоналом наявної системи контролю визнання доходу; - аналіз договорів поставки продукції з клієнтами, обраними на вибірковій основі, зокрема, стосовно переходу контролю над товаром; - тестування на вибірковій основі сум торгової дебіторської заборгованості та аналіз погашення цієї заборгованості після дати балансу; - тестування на відповідність періоду визнання доходу; - пошук незвичайних бухгалтерських записів з визнання доходу під час тестування всіх бухгалтерських записів, що були зроблені близько до кінця звітного періоду; - отримання зовнішніх листів-підтверджень від контрагентів, обраних на вибірковій основі; - перевірка повноти і правильності інформації, розкритої у Примітці 6.1. За результатами проведених аудиторами процедур необхідності внесення виправлень до фінансової звітності не виникло.

Операції з пов'язаними сторонами (КПА)

Звертаємо увагу на Примітку 8 «Розкриття інформації про пов'язані особи» до фінансової звітності

Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Товариство здійснює суттєві операції з пов'язаними сторонами та обліковує залишки по цим операціям. Відповідно, повнота відображення зазначених операцій, залишків по ним у фінансової звітності та їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Товариства за звітний період.	В межах аудиту наші процедури включали: - ідентифікацію пов'язаних сторін, розуміння політики та процедур Товариства щодо встановлення цін в операціях з пов'язаними сторонами; - надання запитів управлінському персоналу та отримання письмових запевнень щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони в фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»; - розгляд залишків рахунків з пов'язаними сторонами та оцінку структури дебіторської та кредиторської

	заборгованостей за строками виникнення, грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду; - надання запиту щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами; - аналіз повноти та своєчасності відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними сторонами. В результаті проведення процедур ми отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними сторонами. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Товариство порушує норми чинного законодавства під час здійснення операцій з пов'язаними сторонами.
--	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за *іншу інформацію*. До *Іншої інформації* відноситься Звіт про управління, який складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, з урахуванням Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982), та Річну інформацію емітента цінних паперів (включаючи звіт про корпоративне управління) за 2024 рік, який повинен складатись у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV, з урахуванням «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608, і як очікується, буде надано нам після дати аудиторського звіту.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з *іншою інформацією* зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між *іншою інформацією* та фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця *інша інформація* виглядає такою, 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.

Звіт про управління за 2024 рік

Ми ознайомилися зі Звітом про управління та, на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що наведена в ньому фінансова інформація узгоджується з фінансовою звітністю та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента за 2024 рік

Коли ми ознайомимося з *іншою інформацією* в частині Річної інформації емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями (Аудиторський комітет).

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 Міжнародних стандартів аудиту (МСА), завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 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 фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 Товариства 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 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 фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог, встановлених статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА):

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ТА ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ

Ми були призначені аудиторами Товариства 21 липня 2023 року рішенням Загальних зборів учасників (Протокол №185 від 21.07.2023).

ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ БЕЗ ПЕРЕРВ З УРАХУВАННЯМ ПРОДОВЖЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ, ЯКІ МАЛИ МІСЦЕ, ТА ПОВТОРНИХ ПРИЗНАЧЕНЬ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, складає третій рік з дати визначення Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АУДИТОРСЬКИХ ОЦІНОК

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ В ЧАСТИНІ ВІЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЗОКРЕМА, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Аудиторського комітету Товариства.

Думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджена з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ВИЗНАЧЕНИХ СТАТТЕЮ 6 ЗАКОНУ 2258 І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ТОВАРИСТВА ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваному ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ АБО СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНІЙ ОСОБІ АБО КОНТРОЛЬОВАНИМ НЕЮ СУБ'ЄКТАМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ЩО НЕ РОЗКРИТА У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ АБО У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Ми не надавали Товариству жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності та огляду проміжної фінансової звітності.

За твердженням Керівництва Товариство не має контрольованих ним суб'єктів господарювання.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит було належно сплановано і виконано відповідно до МСА.

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року, наводимо наступну інформацію:

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи станом на 31.12.2024	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
код ЄДРПОУ	36264680

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за N 768/3639:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» не розкрило повністю інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог «Положення про форму та зміст структури власності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за N 768/3639.

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 до фінансової звітності, відповідає інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Товариства, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- **контролером/учасником небанківської фінансової групи;**
- **підприємством, що становить суспільний інтерес:**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» не є

- контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» є

- підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» має материнську компанію – ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» (ЄДРПОУ: 32252776, Україна, 03115, м. Київ, вул. Кирила Розумовського Гетьмана, буд. 27), яке прямо та опосередковано володіє 100% корпоративних прав Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» не має дочірніх компаній.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ (ЄДР)

Установчим документом Товариства є Статут. У звітному періоді нова редакція Статуту затверджена Загальними зборами учасників (протокол № 205 від 09.04.2024). Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу проведена 09.05.2024.

Статутний капітал складається з 5 300 000 доларів США, що становить 42 362 900,00 (Сорок два мільйони триста шістьдесят дві тисячі дев'ятсот грн. 00 коп.) за курсом 1 долар США за 7,993 грн. (станом на день ухвалення Загальними зборами учасників рішення про включення ASNOVA INVESTMENTS LIMITED (КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» до складу учасників Товариства згідно протоколу № 37 від 25.12.2013), та 140 651 093,32 (Сто сорок мільйонів шістьсот п'ятдесят одна тисяча дев'яносто три грн. 32 коп.), загальна сума статутного капіталу 183 013 993,32 грн. (Сто вісімдесят три мільйони тринадцять тисяч дев'ятсот дев'яносто три грн. 32 коп.).

Згідно фінансової звітності Товариства розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2024 року складає 183 014 тис. грн., а отже, відповідає даним з ЄДР.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНІСТЬ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

На звітну дату, а також на дату нашого Звіту на балансі Товариства не обліковуються фінансові інвестиції.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЕВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» функціонує в нестабільному середовищі в умовах дії воєнного стану, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі буде залежати від ефективності економічних, фінансових та інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно - законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку Товариства. На дату звіту аудитора неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність, дохід, стабільність та інші показники діяльності Товариства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31200575
Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.garant-audit.com.ua
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3838

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ

Дата та номер договору	Договір № 26-01/07-23 від 26.07.2023
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.11.2024 – 19.08.2025

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор, аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525
CAP, № 0001852 від 15.04.2004
ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016
IFA, DipIFRS, № 03/2019/10085, березень 2019



Тетяна ЛІЩЕНКО

**19 серпня 2025 року
Київ, Україна**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»**

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2024 року**

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ТОВ «ТС ПЛЮС» ЗА 2024 РІК	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН ТОВ «ТС ПЛЮС» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ «ТС ПЛЮС» ЗА 2024 РІК	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ТОВ «ТС ПЛЮС» ЗА 2024 РІК	6
1.ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО	7
2.ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	8
3.ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
4.СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
5.ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	25
6.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	28
6.1. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	28
6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	28
6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	28
6.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	29
6.5. ІНША ВИТРАТА	29
6.6. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	29
6.7. ОПОДАТКУВАННЯ	30
6.8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	31
6.9. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	33
6.10. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	34
6.11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ	35
6.12. ПОТОЧНА ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	35
6.13. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	37
6.14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	37
6.15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	38
6.16. ОБЛІГАЦІЇ ВИПУЩЕНІ	39
6.17. ІНШІ ПОЗИКИ	39
6.18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	40
6.19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА СОЦІАЛЬНИМ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯМ ТА ПОДАТКАМИ, ЗА ВИНЯТКОМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	40
6.20. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	40
6.21. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	41
7.УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	43
7.1. БІЗНЕС СЕРЕДОВИЩЕ	43
7.2. ОПОДАТКУВАННЯ	43
7.3. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ПРИДБАННЯ	45
8.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	45
9.ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	47
10.ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ	51
11.ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	52

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 рік

у тис. грн.

Статті	Примітка	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	6.1	2 131 299	1 950 178
Собівартість реалізації	6.2	(1 279 055)	(1 167 408)
Валовий прибуток		852 244	782 770
Інші доходи		555	4 189
Адміністративні витрати	6.3	(72 869)	(57 460)
Витрати на збут	6.4	(575 504)	(496 417)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності)		(4 655)	6 113
Інша витрата	6.5	(71 124)	(86 398)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		128 647	152 797
Фінансові доходи		-	86
Фінансові витрати	6.6	(115 174)	(105 129)
Інші прибутки (збитки)		(9 129)	1 475
Прибуток (збиток) до оподаткування		4 344	49 229
Податкові доходи (витрати)	6.7	(2 023)	(7 955)
Прибуток (збиток)		2 321	41 274
Інший сукупний дохід			
Компоненти іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування			
Інший сукупний дохід до оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів		-	15 004
Інший сукупний дохід, до оподаткування		-	15 004
Податок на прибуток, який стосується змін у результатах переоцінки іншого сукупного доходу		-	2 701
ЗАГАЛЬНА СУМА ІНШОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ		-	12 303
ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ		2 321	53 577

Директор

Головний бухгалтер



В.П. Василик

Т. В. Литвак

Звіт про фінансовий стан ТОВ «ТС ПЛЮС» станом на 31 грудня 2024 року

у тис. грн.

Статті	Примітка	2024	2023
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	6.8	216 717	227 342
Активи з права користування	6.9	180 904	148 617
Інвестиційна нерухомість	6.10	38 284	111 458
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		1 673	1 633
Відстрочені податкові активи	6.7	6 647	6 126
Інші непоточні фінансові активи		293	258
Інші непоточні нефінансові активи		1 493	1 206
Загальна сума непоточних активів		446 011	496 640
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	6.11	569 875	491 706
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	6.12	170 493	141 349
Поточні аванси постачальникам		33 412	84 956
Інші поточні фінансові активи	6.13	26 177	4 281
Інші поточні нефінансові активи*		9 018	14 742
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.14	76 833	43 663
Витрати майбутніх періодів		4 263	3 009
Загальна сума поточних активів		890 071	783 706
ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ		1 336 082	1 280 346
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.15	183 014	183 014
Нерозподілений прибуток		(31 591)	(11 539)
Дооцінка		23 248	23 567
Інша частка участі в капіталі		10 672	10 672
Загальна сума власного капіталу		185 343	205 714
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Облігації випущені	6.16	400 000	400 000
Непоточні орендні зобов'язання	6.9	177 541	150 275
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		689	164
Загальна сума непоточних зобов'язань		578 230	550 439
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Інші позики	6.17	114 097	100 324
Поточні орендні зобов'язання	6.9	84 370	62 132
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.18	194 158	180 248
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками, за винятком податку на прибуток	6.19	30 418	26 278
Поточні податкові зобов'язання, поточні		2 544	4 944
Дивіденди до сплати	6.15	22 692	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	6.20	104 813	132 932
Поточні договірні зобов'язання		19 417	17 335
Загальна сума поточних зобов'язань		572 509	524 193
Загальна сума зобов'язань		1 150 739	1 074 632
ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 336 082	1 280 346

*Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років основну суму інших поточних нефінансових активів склали поточна дебіторська заборгованість із акцизного податку та податку на додану вартість в сумі 8 015 тис. грн та 13 801 тис. грн відповідно.

Директор

Головний бухгалтер

В.П. Василик

Т. В. Литвак

Примітки на сторінках 7-52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 рік

у тис. грн.

Статті	Примітка	2024	2023
<i>Грошові потоки від (для) операційної діяльності [абстрактний тип]</i>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		2 715 485	2 464 442
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		13 096	40 638
Виплати постачальникам за товари та послуги		(2 074 820)	(2 057 839)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(178 563)	(125 221)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(316 747)	(272 254)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		158 451	49 766
<i>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</i>			
Надходження від продажу основних засобів		94 099	1 994
Проценти отримані		56	85
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		81 017	12 500
Придбання основних засобів		(46 640)	(90 525)
Придбання нематеріальних активів		(1 003)	(1 159)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(77 340)	(14 200)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		50 189	(91 305)
<i>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</i>			
Надходження від запозичень		2 643 662	29 231 135
Погашення запозичень		(2 673 334)	(29 090 240)
Проценти сплачені		(103 248)	(52 683)
Виплати за орендними зобов'язаннями		(40 534)	(38 294)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(173 454)	49 918
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		35 186	8 379
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(2 016)	(6 520)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		33 170	1 859
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		43 663	41 804
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	6.14	76 833	43 663

Директор

Головний бухгалтер



В.П. Василик

Т. В. Литвак

Примітки на сторінках 7-52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

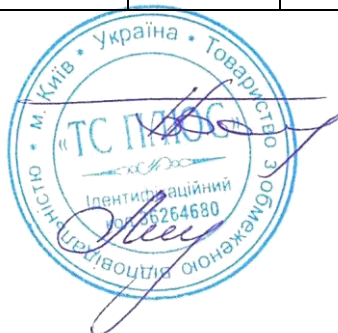
Звіт про зміни у власному капіталі ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 рік

у тис. грн.

Статті	Відноситься до власників материнського підприємства				Власний капітал
	Статутний капітал	Дооцінка	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток	
Залишок на 31 грудня 2022 року	183 014	11 740	10 672	(53 289)	152 137
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)	-	-	-	41 274	41 274
Інший сукупний дохід	-	12 303	-	-	12 303
Загальна сума сукупного доходу	-	12 303	-	41 274	53 577
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	(476)	-	476	-
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	-	11 827	-	41 750	53 577
Залишок на 31 грудня 2023 року	183 014	23 567	10 672	(11 539)	205 714
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)	-	-	-	2 321	2 321
Загальна сума сукупного доходу	-	-	-	2 321	2 321
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками				(22 692)	(22 692)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	(319)	-	319	-
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	-	(319)	-	(20 052)	(20 371)
Залишок на 31 грудня 2024 року	183 014	23 248	10 672	(31 591)	185 343

Директор

Головний бухгалтер



В.П. Василик

Т. В. Литвак

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» засноване 27 листопада 2008 року.

Головний офіс ТОВ «ТС ПЛЮС» розташований: Україна, 03115, м. Київ, вул. Гетьмана Кирила Розумовського, буд.27, а в інших областях функціонують 15 філій:

№ п/п	Назва	Код ЄДРПОУ	Місцезнаходження:
1	2	3	4
1	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У МІСТІ ІВАНО-ФРАНКІВСЬКУ	37013209	Україна, 76010, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, місто Івано-Франківськ, вул. Бельведерська, будинок 27Б
2	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.РІВНЕ	37099548	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ МІЦКЕВИЧА, будинок 32
3	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЛЬВОВІ	37099532	Україна, 79058, Львівська обл., місто Львів, ПРОСПЕКТ В'ЯЧЕСЛАВА ЧОРНОВОЛА, будинок 45
4	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЛУЦЬК	37099527	Україна, 43025, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ГРАДНИЙ УЗВІЗ, будинок 2
5	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЧЕРНІГОВІ	37099569	Україна, 76010, Чернігівська обл., місто Чернігів, вул. Київська, будинок 11
6	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЧЕРКАСИ	37099553	Україна, 18001, Черкаська обл., місто Черкаси, вул. Грушевського Михайла, будинок 110
7	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ	37163487	Україна, 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ПРОСКУРІВСЬКА, будинок 16
8	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЧЕРНІВЦІ	37163492	Україна, 58008, Чернівецька обл., місто Чернівці, ВУЛИЦЯ ГОЛОВНА, будинок 37
9	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ТЕРНОПІЛЬ	37163581	Україна, 46000, Тернопільська обл., місто Тернопіль, ВУЛ.КРУШЕЛЬНИЦЬКОЇ, будинок 51
10	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ПОЛТАВА	37675287	Україна, 36000, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ СТРИТЕНСЬКА, будинок 22
11	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ДНІПРО	37674367	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ОЛЕКСАНДРА ПОЛЯ, будинок 59
12	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ВІННИЦЯ	37962514	Україна, 21037, Вінницька обл., місто Вінниця, БУЛЬВАР СВОБОДИ 4 / ВУЛИЦЯ ЗОДЧИХ 5
13	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЗАПОРІЖЖЯ	38365688	Україна, 69035, Запорізька обл., місто Запоріжжя, пр. Соборний, будинок 151/11
14	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У СМТ. КОЗИН ОБУХІВСЬКОГО РАЙОНУ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ	39607863	Україна, 08711, Київська обл., Обухівський р-н, селище міського типу Козин, ВУЛИЦЯ ПАРТИЗАНСЬКА, будинок 2 Б
15	ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У МІСТІ УЖГОРОД	44987459	Україна, 88000, Закарпатська обл., Ужгородський р-н, місто Ужгород, вул. Собранецька, будинок 26, приміщення 100

Основні види діяльності:

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний)

Код КВЕД 46.34 Оптова торгівля напоями;

Код КВЕД 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

Код КВЕД 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 47.25 Роздрібна торгівля алкогольними та іншими напоями;

Чинний статут Товариства затверджено 09.04.2024.

Середня кількість працівників протягом 2024 року – 733 особи (протягом 2023 року – 694 осіб).

Статутний капітал Товариства становить 183 013 993,32 грн.

Статутний капітал на 31.12.2024 розподілявся між учасниками Товариства наступним чином:

Учасники Товариства	Сума внеску, тис. грн.	Частка у статутному капіталі, %	Ідентифікаційний код	Місцезнаходження
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	141 499	77,316	3225276	Україна, 03115, місто Київ, вул. Кирила Розумовського Гетьмана, будинок 27
LLC ASNOVA INVESTMENTS LIMITED (КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД")	41 515	22,684		Країна резиденства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, місто Нікосія, вулиця Спиру Кипріану, будинок 20, ЧАПО СЕНТРАЛ, пов. 3
Разом:	183 014	100,000		

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» належить 100% в статутному капіталі LLC ASNOVA INVESTMENTS LIMITED.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» є материнською компанією по відношенню до ТОВ «ТС ПЛЮС», оскільки прямо та опосередковано володіє 100% корпоративних прав Підприємства.

Кінцеві бенефіціарні власники Підприємства – акціонери ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ":

ПІБ	Дата/місяць/рік народження	Регістраційний номер облікової картки платника податків	Громадянство	Розмір внеску до статутного фонду %	Вплив непрямий
Баришевський Олег Олександрович	28.08.1965	2398108977	Україна	21,9%	Член Наглядової ради ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Строган Анатолій Васильович	25.07.1941	1518109472	Україна	21,9%	Член Наглядової ради ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Сафонов Максим Едуардович	15.08.1968	2506408131	Україна	21,9%	Член Наглядової ради ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Протягом звітної періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори учасників;
- виконавчий орган – Директор.

З 30.06.2023 року в Товаристві створений і функціонує Аудиторський комітет.

Станом на звітну дату у Товариства відсутні контрагенти, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є російська федерація, а також юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є російська федерація та/або у яких російська федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

Станом на звітну дату ТОВ «ТС ПЛЮС» є товариством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV з 2022 року. Товариство не має дочірніх компаній і не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності

в Україні. Зокрема, починаючи з квітня 2024 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

У 2024 році зростання реального ВВП України оцінюється у 2.9%. У 2024 році інфляція у річному вимірі досягла 12%. Протягом 2024 року відбулася девальвація національної валюти на 10.7% щодо долара США та 4.1% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. Протягом 2024 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки з 15% до 13%, але станом на 7 березня 2025 року ставка була прийнята на рівні 15%. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2024 року перевищували довоєнний рівень та досягли 43.8 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо. У липні, вересні та листопаді 2024 року відбулось подальше поступове пом'якшення окремих валютних обмежень.

Ухвалений державний бюджет України на 2025 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 19% ВВП (2024: 20% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Починаючи з кінця січня 2022 року український уряд отримує суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби.

У 2024 році продовжували діяти експортні обмеження на деякі види продукції. Станом на 31 грудня 2024 року були встановлені нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі та газу; ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, насіння ріпаку та соняшнику, цукру, м'яса птиці.

Протягом дії воєнного стану було неодноразово внесено зміни до Податкового кодексу. Зокрема, 28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану», також відомий як законопроект №11416-д (Примітка 7.2 Оподаткування).

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Вплив на діяльність Товариства військової агресії російської федерації

російське вторгнення в Україну, яке почалося 24 лютого 2022 року, призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури та житла, викрадено і знищено майно людей і підприємств.

З початку війни ворог просувався з півночі, півдня і сходу. Бойовими діями, тимчасовою окупацією, оточенням було охоплено понад 20% нашої держави: території Дніпропетровської, Донецької, Запорізької, Київської, Луганської, Миколаївської, Одеської, Сумської, Харківської, Херсонської,

Чернігівської областей та АР Крим. Ракетними обстрілами охоплені майже всі обласні центри та великі міста України.

Вплив на економічну активність був величезним: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. Приватне споживання та інвестиції залишаються слабкими через зниження купівельної спроможності та масштабну міграцію за кордон.

Товариство зазнало втрат в результаті військової агресії російської федерації, оскільки основним видом діяльності Товариства є роздрібна та оптова торгівля напоями та продуктами харчування, тому діяльність, прибутковість та стабільність Товариства в значній мірі залежать від платіжної спроможності населення. Під час активних бойових дій, які відбувались на Київщині та неподалік від розташування Товариства у березні 2022 року, постраждали активи Товариства, зокрема роздрібний магазин WINETIME, розташований за адресою Київська область, смт. Стоянка, вул. Меліораторів, 1/3. Основну частину матеріальних втрат склали втрати товару в сумі 9 314 тис. грн та основні засоби в сумі 380 тис. грн. У жовтні 2022 року в результаті ракетного удару по м. Запоріжжя було повністю зруйновано роздрібний магазин WINETIME, розташований за адресою м. Запоріжжя, проспект Соборний, 151. Втрати товару склали 3 800 тис. грн та основних засобів 3 023 тис. грн.

Товариство відноситься до критично важливих підприємств країни та дотримуючись законодавства України здійснює бронювання працівників від мобілізації, для забезпечення безперервності своєї діяльності.

За період з 24 лютого 2022 року до 31 грудня 2024 року до лав Збройних Сил України було мобілізовано 40 працівників Товариства.

З початку повномасштабного військового вторгнення в Україну Товариство зосереджене на забезпеченні своєї операційної діяльності в повному обсязі. Станом на звітну дату продажі стабілізовано, розрахунки з покупцями повертаються до узгоджених строків. Бізнес-процеси Товариства реорганізовані у відповідності до поточної ситуації та забезпечення безперервності діяльності.

У 2024 році стабілізувались ланцюжки поставок та клієнтська база, але продовжується інфляція витрат. Основний ріст витрат пов'язаний із заробітними платами, орендою, комунальними послугами та доставкою товарів. Товариство відчуває дефіцит якісних кадрів, викликаний триваючою мобілізацією та виїздом частини населення за кордон.

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Відповідно до положень Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність України» ТОВ «ТС ПЛЮС» з 01.01.2022 належить до великих підприємств, а отже є товариством, що становить суспільний інтерес і зобов'язане складати фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Ця річна фінансова звітність за 2024 рік відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених Радою з МСФЗ станом на 01 січня 2024 року, та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності.

При формуванні фінансової звітності ТОВ «ТС ПЛЮС» керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням будівель, автотранспорту, інвестиційної нерухомості та певних фінансових інструментів.

3.3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство застосувало всі чинні та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2024 року, і зокрема ті, які набули чинності з 1 січня 2024:

- Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - зміни щодо класифікації боргу з ковенантами;
- МСФЗ 16 «Оренда» – поправки для пояснення того, як продавець-орендар згодом оцінює операції з продажу та зворотної оренди;
- МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників.

Прийняття до застосування зазначених вище переглянутих стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан та показники діяльності Товариства, а також на будь-які розкриття у його фінансовій звітності.

Нові і переглянуті стандарти та тлумачення фінансової звітності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були опубліковані на дату випуску цієї фінансової звітності, але будуть застосовані Товариством при складанні фінансової звітності за відповідні річні звітні періоди у майбутньому.

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них		Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - зміни по відсутності конвертованості		1 січня 2025 року Дозволяється дострокове застосування
Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів		1 січня 2026 року
Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, зміни вносяться до:		1 січня 2026 року
МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Перше застосування обліку хеджування		1 січня 2026 року
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - Прибуток або збиток від припинення визнання; Різниця між ціною операції та справедливою вартістю; Розкриття щодо кредитних ризиків		1 січня 2026 року
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - Припинення орендарем зобов'язань з оренди; Частково виключено термін "ціна операції"		1 січня 2026 року
МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" - Прийняття судження для визначення, чи діє сторона як фактичний агент чи ні		1 січня 2026 року
МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" - Термінологія щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства		1 січня 2026 року
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" - Замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності", містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності		1 січня 2027 року

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації" - дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній		1 січня 2027 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством		Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування
МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»		1 січня 2024 року, для України дата набуття чинності не визначена
МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»		1 січня 2024 року, для України дата набуття чинності не визначена

Товариство у фінансовій звітності за 2024 рік, не застосувало достроково вищезазначені нові МСФЗ та поправки до них. Керівництво та управлінський персонал вивчає їх потенційний вплив на фінансову звітність Товариства.

3.4. ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ ОКРУГЛЕННЯ

Товариство формує свої облікові записи у національній валюті України – гривні. На основі економічної сутності транзакцій і операційного середовища Товариство визначило гривню як свою функціональну валюту. Фінансові звіти подані у гривнях (ГРН.), а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

3.5. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

24 лютого 2022 року російська федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну, на всій території України був негайно введений воєнний стан.

До початку війни Товариство демонструвало стабільні показники діяльності. Після введення воєнного стану майже всі співробітники філій товариства, що знаходились в зоні бойових дій переїхали на захід України або у сусідні країни, проте деякі продовжують перебувати в районах ведення активних бойових дій, деякі були мобілізовані до лав Збройних сил України. Товариство постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів, наскільки це є можливим, для забезпечення безпеки співробітників, а також для підтримки безперервності діяльності. За можливості частину майна та запасів було перевезено до філій, що знаходяться в центральній-західних регіонах України. В зв'язку з цим, обсяги діяльності цих філій зросли.

Керівництво реорганізувало бізнес-процеси Товариства, щоб адаптуватися до існуючих викликів. Відповідно до плану забезпечення безперервності бізнесу, що був розроблений керівництвом, Товариство не призупиняло поточну операційну діяльність.

Товариство повністю дотримується всіх правил і положень санкцій проти росії та білорусі, включно з тими, які введені або опубліковані різними країнами та організаціями. Крім того, Товариство утримується від роботи з особами чи організаціями, які перебувають у списку санкцій. У цій ситуації Товариство не очікує жодного впливу на ланцюги постачання та потік платежів.

Незважаючи на те, що керівництво Товариства вжило заходів для стабілізації та покращення його фінансових показників з початку війни, війна триває і створює суттєву невизначеність для Товариства в

майбутньому, включаючи ризики пошкодження його активів і втрати запасів в результаті військових дій, мобілізації критично важливого персоналу, збоїв в логістиці через можливу руйнацію інфраструктури, збоїв в бізнес-процесах через брак електроенергії та опалення. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаб може бути значним.

Товариство оцінило здатність продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме негативний вплив на діяльність Товариства, тривалість та масштаб якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Товариства.

Незважаючи на єдину матеріальну невизначеність, зумовлену війною в Україні, менеджмент продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Товариство і вважає доречним застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності виходячи з того, що:

- Товариство продовжує свою операційну діяльність, і всі бізнес-процеси Товариства працюють належним чином. Господарська та облікова інформація є захищеною і належним чином зберігається. Товариство продовжує отримувати запаси від своїх постачальників і отримувати доходи.

- Фінансовий стан Товариства в 2024 році в порівнянні з 2023 роком демонструє перевищення поточних активів над короткостроковими зобов'язаннями

Отже, фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, за яким передбачається, що продаж активів і погашення зобов'язань відбувається за умов звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3.6. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 01 серпня 2025 року.

3.7. ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік. Товариство також складає проміжну звітність за результатами першого кварталу, першого півріччя та дев'яти місяців. Дана звітність є річною звітністю за 2024 рік.

3.8. ФОРМА ТА НАЗВИ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до фінансової звітності.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані ТОВ «ТС ПЛЮС» при підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигоднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигодніший ринок має бути доступним для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Товариство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Товариство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Товариство у даний час має юридично

забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Товариства, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Класифікація фінансових активів.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наведеного нижче:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від використання фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова

вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Товариства щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогностичного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогностичною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогностичної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогностичні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;

- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Товариство враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Товариству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

До грошових коштів та їхніх еквівалентів належать грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється, а їх вартість зменшується шляхом нарахування резерву під зменшення корисності, який відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу

ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

У випадку якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Товариством визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Товариства.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і позики: кредити отримані, інші позики і випущені облігації.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Товариства щодо витрат за позиками (див. нижче).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію. Зниження вартості запасів відображається у витратах періоду через створення резерву знецінення. Резерв знецінення запасів нараховується зокрема, для бракованих товарів, товарів, які мають пошкодження, які не користуються попитом, товарів для яких існує ризик втрати, для товарів, які кваліфікуються, як непродуктивний товарний запас.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім землі, будівель і пов'язаних з ними елементів

інфраструктури, та автотранспорту, які відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливую вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

(а) ціну його придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;

(б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства;

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Товариство. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею резерву переоцінки. Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею резерву переоцінки у межах існування кредитового залишку у складі резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація розраховується із використанням прямолінійного методу та кумулятивного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як історична вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 40%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	Роки
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років
Покращення орендованого майна	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання,

на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка являє собою майно, утримуване для отримання доходів від оренди та/або приросту капіталу, відображається за справедливою вартістю на звітну дату. Прибутки або збитки, які виникають у результаті зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, у якому вони виникають.

Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок

Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Товариства.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

Оренда

Товариство як орендар

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Товариство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Товариство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30 000 грн. у стані так якби об'єкт був новим), таких як планшети, персональні комп'ютери, офісні меблі та телефони. Відносно цих договорів оренди Товариство визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Товариство використовує ставку

залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» (<https://bank.gov.ua> файл «Procentlastb_KR») на дату створення/ модифікації активу з права користування.

Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання по оренді, включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Зобов'язання з оренди представлені окремими рядками у звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди зобов'язання по оренді оцінюються шляхом збільшення балансової вартості на суму відсотків по зобов'язанню з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли:

- термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набрання чинності модифікації.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, здійснених в день або до дня набрання чинності договором оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив або вартість активу в формі права користування відображає намір з придбання, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Амортизація починається з дати початку оренди.

Активи у формі права користування представлені окремим рядком в звіті про фінансовий стан. Товариство застосовує МСФЗ (IAS) 36, щоб визначити, чи знецінений актив у формі права користування, і враховує виявлені збитки від знецінення, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку зобов'язання по оренді і активу в формі права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати в періоді визнання.

Товариство як орендодавець

Оренда, в рамках якої Товариство виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна оренда. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна. Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку учасникам протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Доходи від звичайної діяльності

Товариство визнає доходи від реалізації, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Товариство отримає право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Визнання витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг.

Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше – отримання/платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У звітному періоді Товариство пільгами по податку на додану вартість не користувалось.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах. Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:
- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що

свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

5.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту (дисконтування) — це коефіцієнт, що застосовується для визначення поточної вартості грошових потоків, які прогнозуються на майбутнє. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту виступає бажана для інвестора ставка доходу на вкладений капітал у відповідні за рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставним рівнем ризику на дату оцінки.

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, 31 грудня 2023 і 2022 років Товариство мало фінансові активи і фінансові зобов'язання, що оцінювались за амортизованою вартістю.

Справедлива вартість виданих та отриманих короткострокових позик оцінюється як поточна вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за середньою відсотковою ставкою, яка діяла на дату первісного визнання першого платежу, або дату пролонгації активу або зобов'язання. Середня ринкова ставка відсотка розраховується виходячи із відсотків за кредитами у національній валюті, якими користуються Товариство та його пов'язані юридичні особи, як процентне відношення добутку суми відсотків за день та кількості днів у році до суми кредитів на певну дату.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається на підставі інформації від банків-партнерів в періоді створення/ модифікації активу з права користування.

5.5. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Товариством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	2%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	20%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Товариство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Структура доходу від звичайної діяльності ТОВ «ТС ПЛЮС» представлена таким чином:

Найменування статей доходів	2024	2023
Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв	1 271 471	1 200 106
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	757 925	654 587
Інший дохід від продажу	87 179	81 292
Дохід від надання послуг	14 724	14 193
Всього доходи від реалізації	2 131 299	1 950 178

Основною господарською діяльністю ТОВ «ТС ПЛЮС» є неспеціалізована оптова торгівля (КВЕД 46.90) та роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (КВЕД 47.11).

Окрім торгівлі Товариство здає в оренду та суборенду приміщення.

6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 та 2023 роки представлена таким чином:

Найменування статей	2024	2023
Собівартість реалізованих товарів	1 274 056	1 161 420
Собівартість наданих послуг	4 999	5 988
Всього собівартість реалізації	1 279 055	1 167 408

Структура собівартості реалізації за періоди, які закінчилися 31 грудня, за характером витрат представлена таким чином:

Найменування статей	2024	2023
Собівартість реалізації товарів	1 254 406	1 146 337
Матеріальні витрати	19 650	15 083
Витрати на знос та амортизацію	2 291	1 105
Витрати на оренду	1 726	3 292
Комунальні витрати	454	1 049
Інші витрати	528	542
Всього собівартість реалізації	1 279 055	1 167 408

6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 та 2023 років представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2024	2023
Заробітна плата	25 132	18 264
Послуги ІТ	23 869	20 328
Професійні послуги	10 372	6 455
Внески на соціальне забезпечення	3 769	2 459
Витрати на знос та амортизацію	2 869	1 185
Банківські послуги	2 011	2 223
Комунальні послуги	1 481	1 227
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	965	2 767
Матеріали	538	448
Інші витрати	1 863	2 104
Всього адміністративних витрат	72 869	57 460

Протягом 2024 та 2023 років, окрім послуг із обов'язкового аудиту, аудитором не надавалися інші неаудиторські послуги.

6.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 та 2023 роки представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2024	2023
Заробітна плата	125 424	83 574
Витрати на знос та амортизацію	97 067	72 418
Витрати на реалізацію продаж та маркетинг	80 750	94 391
Транспортні витрати	53 988	47 119
Комунальні послуги	48 921	38 678
Складські послуги	43 086	46 574
Внески на соціальне забезпечення	25 111	16 112
Банківські послуги	23 368	20 901
Матеріали	20 059	19 711
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	16 638	17 053
Витрати на оренду	11 148	16 997
Витрати на паливо	8 749	5 261
Професійні послуги	8 260	6 976
Витрати на комунікацію	6 939	5 168
Витрати на відрядження	2 469	1 811
Витрати на страхування	1 310	1 223
Інші витрати	2 217	2 450
Всього витрат на збут	575 504	496 417

6.5. ІНША ВИТРАТА

Інші витрати ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 та 2023 роки представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2024	2023
Податкові витрати, крім податку на прибуток	35 593	30 771
Нестачі запасів, зменшення корисності і списання застарілих запасів, нетто	24 860	37 588
Виплати мобілізованим працівникам	5 211	5 888
Збиток від курсових різниць	2 941	10 135
Благодійні внески	1 887	1 632
Інші витрати	632	384
Всього інша витрата	71 124	86 398

6.6. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Структура понесених фінансових витрат ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 та 2023 роки представлена таким чином:

Найменування статей витрат	2024	2023
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	51 905	42 383
Процентні витрати за облігаціями	51 660	4 664
Процентні витрати за позиками	7 194	5 509
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	1 633	42 566
Інші фінансові витрати	2 782	10 007
Всього фінансові витрати	115 174	105 129

6.7. ОПОДАТКУВАННЯ

Для розрахунку та відображення поточного та відстроченого податку на прибуток ТОВ «ТС ПЛЮС» керується нормами МСБО 12 «Податки на прибуток» та чинного Податкового кодексу України. Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18% протягом 2024 року та 2023 року.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

Найменування статей	2024	2023
Витрати з поточного податку на прибуток	2 544	11 530
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	(521)	(3 575)
Витрати з податку на прибуток	2 023	7 955

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

Найменування статей	2024	2023
<i>Відстрочені податкові активи, які виникають з:</i>		
Оцінки запасів	6 444	6 256
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	4 815	3 632
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	1 681	937
Резерву забезпечення фінансових витрат	-	839
Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	367	469
Усього	13 307	12 133
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву оцінки	(1 557)	(834)
Чисті відстрочені податкові активи	11 750	11 299
<i>Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:</i>		
Дооцінки	(5 103)	(5 173)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(5 103)	(5 173)
Чиста відстрочена податкова позиція	6 647	6 126

Інформація про рух відстрочених податків Товариства протягом 2024 та 2023 років була представлена таким чином:

Найменування статей	2024	2023
Відстрочені податкові активи станом на початок періоду	6 126	5 252
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів	-	(2 701)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	521	3 575
Відстрочені податкові активи станом на кінець періоду	6 647	6 126

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2024 та 2023 роки та прибутком, поданим у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, представлено таким чином:

Найменування статей	2024	2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	4 344	49 229
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	(782)	(8 861)
<i>Податковий вплив:</i>		
Змін у резерві оцінки	(807)	1 326
Постійних різниць, які виникають від витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування/(статей, які не оподатковуються), нетто	(434)	(420)
Витрати з податку на прибуток	(2 023)	(7 955)

6.8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче представлено інформацію про рух основних засобів ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2024 та 2023 роки:

Найменування показників	Споруди	Будинки	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна або переоцінена вартість</i>							
Станом на 31.12.2022	35 267	30 422	115 068	18 637	80 035	3 476	282 905
Надходження	9 457	-	41 834	2 856	27 648	(120)	81 675
Переміщення зі складу активів із права користування	-	-	-	599	-	-	599
Переміщення зі складу невстановленого обладнання	-	-	1 866	-	396	(2 262)	-
Вибуття	-	-	(1 887)	(877)	(2 046)	-	(4 810)
Згорнуто при переоцінці	-	(4 311)	-	(9 064)	-	-	(13 375)
Збільшення у результаті переоцінки	-	8 556	-	6 450	-	-	15 006
Станом на 31.12.2023	44 724	34 667	156 881	18 601	106 033	1 094	362 000
Надходження	839	-	10 793	4 346	19 974	1 302	37 254
Переміщення зі складу активів із права користування	-	-	-	2 376	-	-	2 376
Переміщення зі складу невстановленого обладнання	-	-	213	-	722	(935)	-
Вибуття	(328)	-	(389)	(429)	(2 235)	-	(3 381)
Станом на 31.12.2024	45 235	34 667	167 498	24 894	124 494	1 461	398 249
<i>Накопичена амортизація</i>							
Станом на 31.12.2022	16 539	3 525	41 727	7 485	42 673	-	111 949
Амортизаційні відрахування	5 297	786	17 331	1 382	14 130	-	38 926
Переміщення зі складу активів із права користування	-	-	-	194	-	-	194
Зменшення корисності, визнане як збиток	-	-	10	-	-	-	10
Зменшення корисності, визнане у складі переоцінки	-	-	-	3	-	-	3
Вибуття	-	-	(1 281)	-	(1 768)	-	(3 049)
Згорнуто при переоцінці	-	(4 311)	-	(9 064)	-	-	(13 375)
Станом на 31.12.2023	21 836	-	57 787	-	55 035	-	134 658
Амортизаційні відрахування	5 200	1 050	19 899	5 055	17 497	-	48 701
Переміщення зі складу активів із права користування	-	-	-	878	-	-	878
Зменшення корисності, визнане як збиток	-	-	1	-	-	-	1
Вибуття	(328)	-	(258)	(149)	(1 971)	-	(2 706)
Станом на 31.12.2024	26 708	1 050	77 429	5 784	70 561	-	181 532
<i>Чиста балансова вартість</i>							
Станом на 31.12.2022	18 728	26 897	73 341	11 152	37 362	3 476	170 956
Станом на 31.12.2023	22 888	34 667	99 094	18 601	50 998	1 094	227 342
Станом на 31.12.2024	18 527	33 617	90 069	19 110	53 933	1 461	216 717

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство проаналізувало потенційні зміни справедливої вартості будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури і транспортних засобів, в тому числі, основних макро-показників, а також останні ціни операцій для аналогічних об'єктів нерухомості/моделей транспортних засобів. За результатами виконаного аналізу Товариство дійшло висновку, що балансова вартість цих основних засобів не відрізняється суттєво від їхньої справедливої вартості станом на 31 грудня 2024 року і, відповідно, керівництво вирішило не проводити переоцінку основних засобів на цю дату.

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури була визначена на основі оцінки, проведеної незалежним оцінювачем, який не пов'язаний з Товариством і має належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки аналогічних об'єктів. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами нерухомості, та дохідного підходу. Під час оцінки справедливої вартості об'єктів нерухомості найкращим використанням об'єктів оцінки вважається їхнє поточне використання. Протягом року не відбулося жодних змін у методиці оцінки.

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість транспортних засобів Товариства була визначена за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежним оцінювачем, не пов'язаними із Товариством. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій для аналогічних моделей.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років нерухомість Товариства була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Оцінювач використовували такі припущення стосовно нерухомості станом на дати оцінки:

	Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню	Відношення вхідних даних, які не піддаються спостереженню, до справедливої вартості
Істотні вхідні дані, які не піддаються спостереженню	<u>31 грудня 2023 року</u>	
Ставка капіталізації	8%-14%	Чим більша ставка капіталізації, тим менша справедлива вартість
Загальна площа нерухомості	257-3 182 кв. м	Чим більша площа, тим більша справедлива вартість

Оцінювачі використовували такі припущення стосовно транспортних засобів станом на дати оцінки:

	Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню	Відношення вхідних даних, які не піддаються спостереженню, до справедливої вартості
Істотні вхідні дані, які не піддаються спостереженню	<u>31 грудня 2023 року</u>	
Коефіцієнт пробігу	(11,0)%-10,0%	Чим більший коефіцієнт пробігу, тим менша справедлива вартість
Додаткове зменшення справедливої вартості у результаті технічних умов	(21,0)%-(5,0)%	Чим більший рівень технічних умов, тим вища справедлива вартість

Станом на 31 грудня 2024 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 38 562 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 21 843 тис. грн.).

6.9. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Активи з права користування ТОВ «ТС ПЛЮС» станом на 31 грудня представлені таким чином:

Статті активів з права користування	2024	2023
<i>Активи з права користування</i>		
Торгівельні приміщення	133 232	125 469
Транспортні засоби	26 133	15 415
Складські приміщення	16 578	6 756
Офісні приміщення	4 740	586
Інша нерухомість	221	391
Всього активи з права користування	180 904	148 617

У таблиці нижче наведено інформацію про рух активів з права користування за 2024 та 2023 роки:

Активи з права користування	Актив з права користування щодо об'єктів нерухомості	Актив з права користування щодо транспортних засобів	Всього
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 31.12.2022	251 377	12 458	263 835
Надходження	46 549	6 962	53 511
Переоцінка орендних зобов'язань	(24 253)	81	(24 172)
Переміщення до основних засобів	-	(599)	(599)
Вибуття	(16 439)	-	(16 439)
Станом на 31.12.2023	257 234	18 902	276 136
Надходження	4 325	14 985	19 310
Переоцінка орендних зобов'язань	67 637	366	68 003
Переміщення до основних засобів	-	(2 376)	(2 376)
Вибуття	(1 821)	(402)	(2 223)
Станом на 31.12.2024	327 375	31 475	358 850
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 31.12.2022	92 088	1 596	93 684
Амортизаційні відрахування	33 304	2 085	35 389
Зменшення корисності	(27)	-	(27)
Переміщення до основних засобів	-	(194)	(194)
Вибуття	(1 333)	-	(1 333)
Станом на 31.12.2023	124 032	3 487	127 519
Амортизаційні відрахування	49 965	3 090	53 055
Переміщення до основних засобів	-	(878)	(878)
Вибуття	(1 393)	(357)	(1 750)
Станом на 31.12.2024	172 604	5 342	177 946
<i>Чиста балансова вартість</i>			
Станом на 31.12.2022	159 289	10 862	170 151
Станом на 31.12.2023	133 202	15 415	148 617
Станом на 31.12.2024	154 771	26 133	180 904

У таблиці нижче наведено суми, пов'язані з орендою, що відображені у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за 2024 та 2023 роки:

Найменування статей	2024	2023
Амортизаційні нарахування за активами із права користування	53 055	35 389
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	51 905	42 383

Найменування статей	2024	2023
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами	7 276	19 692
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	5 813	601
Знецінення активів з права користування	-	(27)
Всього	118 049	98 038

Нижче наведено балансову вартість орендних зобов'язань Товариства та зміни протягом періоду:

Орендні зобов'язання	2024	2023
Станом на початок року	212 407	210 666
Надходження	18 786	51 608
Витрати з відсотків	51 905	42 383
Погашення відсотків	(46 393)	(9 805)
Погашення основної суми	(40 534)	(38 294)
Переоцінка орендного зобов'язання	66 297	(24 492)
Вибуття	(557)	(19 659)
Станом на кінець року	261 911	212 407
<i>В тому числі:</i>		
Поточні зобов'язання з оренди	84 370	62 132
Непоточні зобов'язання з оренди	177 541	150 275

У таблиці нижче наведено підсумкові дані за строками погашення недисконтованих платежів Товариства з оренди станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років:

Орендні платежі	2024	2023
До погашення протягом року	102 039	78 747
До погашення протягом періоду 1-2 років	81 309	68 364
До погашення протягом періоду 2-3 років	62 021	60 918
До погашення протягом періоду більше 3 років	209 863	234 135
Всього	455 232	442 164

6.10. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

ТОВ «ТС ПЛЮС» володіє торгівельними приміщеннями, які утримуються з метою отримання орендних платежів і збільшення вартості капіталу, і відповідно класифіковані як інвестиційна нерухомість.

У таблиці нижче наведено інформацію про залишки за 2024 та 2023 роки і рух інвестиційної нерухомості за ці періоди:

Інформація щодо інвестиційної нерухомості	2024	2023
Станом на початок року	111 458	101 851
Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив, інвестиційна нерухомість	4 734	5 941
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість	-	3 666
Вибуття, інвестиційна нерухомість	(77 908)	-
Станом на кінець року	38 284	111 458

За підсумками 2024 року Товариство продало інвестиційну нерухомість балансовою вартістю 77 908 тис. грн. пов'язаній особі.

Товариство застосовує модель справедливої вартості для оцінки інвестиційної нерухомості. При цьому інвестиційна нерухомість Товариства віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості та пов'язаних з нею елементів інфраструктури визначається за результатами оцінки, яка проводиться незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Товариством, які мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки аналогічних об'єктів.

Оцінка справедливої вартості інвестиційної нерухомості Товариства була проведена станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2023 року. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами, та доходного підходу. Під час оцінки справедливої вартості об'єктів нерухомості найкращим використанням об'єктів оцінки вважається їхнє поточне використання.

Нижче представлено інформацію про визнані в складі доходів від надання послуг суми орендного доходу від інвестиційної нерухомості за вирахуванням прямих операційних витрат за 2024 та 2023 роки:

Інформація щодо інвестиційної нерухомості	2024	2023
Орендний дохід від інвестиційної нерухомості	6 125	7 350
Прямі операційні витрати від інвестиційної нерухомості	-	-
Прямі операційні витрати від інвестиційної нерухомості (ремонт та технічне обслуговування), в результаті здійснення яких було отримано орендний дохід (включені до собівартості)	-	-
Загальна сума прямих операційних витрат від інвестиційної діяльності	-	-
Орендний дохід від інвестиційної нерухомості за вирахуванням прямих операційних витрат	6 125	7 350

6.11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси ТОВ «ТС ПЛЮС» станом на 31 грудня представлені наступним чином:

Найменування статей Запасів	2024	2023
<i>Товари</i>		
Товари на складі	589 353	487 802
Товари в дорозі	9 493	31 748
Резерв знецінення товарів на складі	(35 798)	(34 756)
Всього товари	563 048	484 794
Виробничі запаси	6 827	6 912
Всього запаси	569 875	491 706

Запаси відображаються в балансі за вирахуванням резерву знецінення, який нарахований під браковані товари, товари, які мають пошкодження, які не користуються попитом та товари, що повільно обертаються.

За 2024 та 2023 роки вартість запасів, визнана витратами, була такою:

Найменування статей Запасів	2024	2023
Застарілі запаси та нестачі, виявлені під час проведення інвентаризацій, за вирахуванням прибутку від надлишків товарів на складах	24 860	37 588
Запаси, передані на благодійність	1 178	1 287
Всього	26 038	38 875

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Товариство не використовувало запаси в якості забезпечення своїх зобов'язань.

6.12. ПОТОЧНА ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна торговельна дебіторська заборгованість ТОВ «ТС ПЛЮС» станом на 31 грудня представлена наступним чином:

Поточна торговельна дебіторська заборгованість	2024	2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість, треті особи	174 232	142 336
Поточна торговельна дебіторська заборгованість, пов'язані особи (примітка 8)	3 752	2 421

Поточна торговельна дебіторська заборгованість	2024	2023
Всього поточна торговельна дебіторська заборгованість	177 984	144 757
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(7 491)	(3 408)
Всього	170 493	141 349

Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з продажем продуктів харчування та алкоголю, знаходиться у діапазоні від 21 до 200 днів у залежності від класу продукції та клієнтів. Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з наданням послуг, визначається в угодах з клієнтами, але загалом не перевищує 30 днів.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року аналіз за строками погашення простроченої, але не знеціненої поточної торговельної дебіторської заборгованості представлений таким чином:

Прострочена, але не знецінена за строками існування поточна торговельна дебіторська заборгованість	2024	2023
Прострочена до 1 міс.	18 035	13 412
Прострочена від 1 міс. до 2 міс.	2 848	891
Прострочена від 2 міс до 3 міс	128	147
Прострочена понад 3 міс.	141	42
Всього	21 152	14 492

Для поточної торговельної дебіторської заборгованості був сформований резерв очікуваних кредитних збитків, який визначається на базі матриці резервів із урахуванням минулого досвіду і регулярно переглядається, виходячи із фактів і обставин, які існували на кожну звітну дату.

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику поточної торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Товариства станом на 31 грудня 2024 та 2023 року:

Поточна торговельна дебіторська заборгованість – періоди прострочення							
2024	Не простро- чена	Простро- чена до 1 міс.	Простро- чена від 1 до 2 міс	Простро- чена від 2 до 3 міс.	Простро- чена понад 3 міс.	Безнадій- на	Всього
Оцінка портфеля							
Ставка очікуваних кредитних збитків, %,	0,27445%	2,72923%	25,27559 %	96,39132%	92,97725%	100%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	149 753	18 540	3810	3547	2 022	312	177 984
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	411	506	963	3419	1 880	312	7 491
Поточна торговельна дебіторська заборгованість – періоди прострочення							
2023	Не простро- чена	Простро- чена до 1 міс.	Простро- чена від 1 до 2 міс	Простро- чена від 2 до 3 міс.	Простро- чена понад 3 міс.	Безнадій- на	Всього
Оцінка портфеля							
Ставка очікуваних кредитних збитків, %,	0,12518%	1,78676%	39,51120 %	65,16588%	97,89368%	100%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	127 016	13 656	1 473	422	1 994	196	144 757
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	159	244	582	275	1 952	196	3 408

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків протягом 2024 та 2023 років:

Резерв очікуваних кредитних збитків	2024	2023
Залишок на початок звітного періоду	3 408	9 811
(Сторнування)/визнання у складі прибутку або збитку	4 655	(6 113)
Суми списані як безнадійна заборгованість	(572)	(290)
Залишок на кінець звітного періоду	7 491	3 408

6.13. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші поточні фінансові активи представлені таким чином:

Найменування статей поточних фінансових активів	2024	2023
Короткострокові позики, видані пов'язаним фізичним особам	25 311	-
Короткострокові позики, видані пов'язаним юридичним особам	748	4 158
Короткострокові позики, видані фізичним особам (треті особи)	115	46
Інші поточні фінансові активи	3	77
Всього	26 177	4 281

Короткострокові позики видані є безвідсотковими і після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Для розрахунку амортизованої вартості було використано середні ринкові ставки відсотка в порядку, передбаченому обліковою політикою, в розмірі:

- 2023 рік - від 17,25% до 20,86%;
- 2024 рік - від 13,45% до 14,62%.

Нижче наведено номінальну вартість кожної категорії виданих позик станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

Найменування статей поточних фінансових активів	2024	2023
Короткострокові позики, видані пов'язаним фізичним особам	26 180	-
Короткострокові позики, видані пов'язаним юридичним особам	800	4 477
Короткострокові позики, видані фізичним особам	121	46
Всього	27 101	4 523

У таблиці подано зведену інформацію про терміни погашення номінальної вартості виданих позик протягом одного року станом на 31 грудня 2024 та 2023 років на основі договорів:

Терміни погашення номінальної вартості виданих позик	2024	2023
До погашення протягом трьох місяців	26 180	3 246
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	844	1 277
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	77	-
Всього	27 101	4 523

6.14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня були представлені таким чином:

Найменування грошових статей	2024	2023
Депозити (строком до трьох місяців)	45 243	879
Грошові кошти в дорозі	13 451	10 192
Грошові кошти на рахунках в банках	9 662	26 906
Грошові кошти в касі	8 477	5 686
Всього	76 833	43 663

Грошові кошти Товариства, окрім готівкових коштів, знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня:

ПАТ КБ ПРИВАТБАНК (рейтинг uaAA) МФО 305299

АТ КРЕДІ АГРІКОЛЬ (рейтинг uaAAA) МФО 300614

АТ РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ (рейтинг uaAAA) МФО 380805

ПАТ «БАНК ВОСТОК» (рейтинг uaAA+) МФО 307123

АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"(рейтинг uaAAA) МФО 334851.

Найменування банківських установ:	2024	2023
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	4 667	7 382
ПАТ «БАНК ВОСТОК»	4 643	34
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	350	19 489
Інші банки	2	1
Всього	9 662	26 906

Грошові кошти в дорозі являють собою касову виручку за один день, яка виникає у результаті прямих продажів, передається у банк наприкінці дня (як банківського, так і небанківського) та зараховується на рахунок наступного банківського дня. Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні.

6.15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал ТОВ «ТС ПЛЮС» згідно Статуту в редакції, що затверджена рішенням загальних зборів учасників №115 від 10.12.2019 р., складав 183 014 тис. грн.

У березні 2024 року було прийнято рішення про зміну учасників Товариства шляхом купівлі-продажу часток в Статутному капіталі:

- 25 березня 2024 року ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» придбало у ПрАТ «ЕСМА» частку в розмірі 24,822 % Статутного капіталу в ТОВ «ТС ПЛЮС»;

- 03 квітня 2024 року ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» придбало у ТОВ «САВСЕРВІС» частку в розмірі 20,937 % Статутного капіталу в ТОВ «ТС ПЛЮС». В результаті частка володіння ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» в статутному капіталі ТОВ «ТС ПЛЮС» склала 77,316%.

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал Товариства згідно нової редакції Статуту, що затверджена рішенням загальних зборів учасників № 205 від 09.04.2024, складає 183 014 тис. грн.

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2024 та 2023 року статутний капітал відображено в розмірі, що відповідає установчим документам (Статуту). Учасники Товариства представлені наступним чином:

Учасники Товариства	2024		2023	
	Сума внеску, тис. грн.	Частка власності, %	Сума внеску, тис. грн.	Частка власності, %
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	141 499	77,316	57 753	31,557
ПрАТ «ЕСМА»	-	-	45 428	24,822
«АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»	41 515	22,684	41 515	22,684
ТОВ «САВСЕРВІС»	-	-	38 318	20,937
Разом:	183 014	100	183 014	100

Статутний капітал сформований та внесений повністю шляхом перерахування учасниками грошових коштів на розрахунковий рахунок Товариства та передачею нерухомого майна.

Додаткове поповнення, або зменшення суми статутного капіталу у звітному періоді не реєструвалось.

Прав, привілеїв або обмежень, щодо зареєстрованих часток, Статутом не передбачено.

Згідно Статуту, Товариство має право розподіляти весь чистий прибуток, отриманий за даними фінансової звітності, у вигляді дивідендів особам Товариства, які були учасниками Товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їх часток.

У 2024 році було оголошено про розподіл дивідендів за 2023 рік у розмірі 22 692 тис. гривень (2023: розподіл дивідендів не проводився).

Заборгованість по дивідендам станом на 31 грудня 2024 року становить 22 692 тис. гривень (2023: заборгованість відсутня).

6.16. ОБЛІГАЦІЇ ВИПУЩЕНІ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років випущені облігації являють собою звичайні (незабезпечені) відсоткові іменні облігації і були представлені наступним чином:

Власник	2024	2023
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	400 000	400 000

Випуск облігацій зареєстрований відповідно до законодавства України Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Номінальна вартість (грн.)	Кількість у випуску (штук)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (тис.грн.)	Термін виплати відсотків	Дата погашення облігацій
06.11.2023	20/2/2023-Т	100 000	4 000	Бездокументарна	400 000	Кожного місяця до дати погашення облігацій	01.05.2031 – 31.07.2031

Відсоткова ставка для облігацій на перші три відсоткові періоди встановлюється на рівні 80 % (вісімдесят відсотків) від рівня доходності ОВДП (облігацій внутрішніх державних позик), на перше число перших трьох відсоткових періодів відповідно, - згідно відомостей наведених на сайті Національного Банку України за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/markets/primary-ovdp-chart>, за показником – середньозважений рівень доходності для розміщення на первинному ринку ОВДП, номінованих у гривні, що встановлюється на відповідний календарний період, що дорівнює відповідному відсотковому періоду (далі по тексту – «рівень доходності ОВДП»).

Розмір відсоткової ставки на наступні відсоткові періоди може бути змінений рішенням Загальних зборів учасників Товариства, але він в будь-якому випадку не може бути менше ніж 50 % (п'ятдесят відсотків) від рівня доходності ОВДП та більше ніж 100 % від рівня доходності ОВДП на дату прийняття такого рішення Загальними Зборами учасників Товариства.

Станом на 31 грудня 2024 року сальдо нарахованих відсотків за облігаціями становило 4 021 тис. грн і відображене за статтею інші поточні фінансові зобов'язання в звіті про фінансовий стан.

6.17. ІНШІ ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня інші позики були представлені поточною заборгованістю за довгостроковими кредитами, отриманими від «АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»:

Кредитні договори	Валюта	Відсоткова ставка, %	Сума кредиту (ліміт), тис. доларів США	Балансова вартість, тис. грн.	
				31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредитний договір від 23.09.2011	Долар США	6,0%	5 000	53 600	48 428
Кредитний договір від 14.01.2021	Долар США	6,0%	3 000	42 039	37 982
Плюс:					
Нараховані відсотки	Долар США			18 458	13 914
Всього				114 097	100 324

Дані кредити є невідновлювальними, станом на 31 грудня 2024 року невикористаний ліміт фінансування по кредитному договору від 23.09.2011 відсутній, по кредитному договору від 14.01.2021 становить 2 000 тис. доларів США.

Кінцевою датою погашення обох кредитів було 27 лютого 2022 року, але через обмеження, впроваджені НБУ 24 лютого 2022 року з метою забезпечення стабільної роботи банківської системи під час воєнного стану, запровадженого у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство не мало можливості вчасно погасити свою заборгованість за цими кредитами. Станом на 31

грудня 2024 року і дату випуску цієї звітності заборгованість за цими кредитами є протермінованою, відповідно до умов договорів на неї продовжують нараховуватись відсотки.

6.18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість ТОВ «ТС ПЛЮС» представлена таким чином:

Найменування показника	2024	2023
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	156 428	140 913
Поточна торговельна кредиторська заборгованість, пов'язані особи	17 695	25 509
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	18 325	11 384
Нарахування, класифіковані як поточні	1 706	2 442
Інша кредиторська заборгованість	4	-
Всього	194 158	180 248

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торговельної кредиторської заборгованості (за виключенням короткострокових нарахувань за виплатами працівникам) та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 та 2023 року на основі недисконтованих платежів за договорами:

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість за періодами погашення:	2024	2023
До 3 міс.	150 433	153 116
Від 3 до 6 міс.	25 400	2 737
Від 6 до 12 міс.	-	13 011
Всього	175 833	168 864

6.19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА СОЦІАЛЬНИМ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯМ ТА ПОДАТКАМИ, ЗА ВИНЯТКОМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками ТОВ «ТС ПЛЮС» була представлена наступним чином:

Податкові зобов'язання	2024	2023
Податок на додану вартість	23 145	19 595
Акцизний податок	7 186	6 616
Інші податки	87	67
Всього податкових зобов'язань	30 418	26 278

6.20. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші поточні фінансові зобов'язання до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

Найменування статей інших поточних фінансових зобов'язань	2024	2023
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних юридичних осіб	60 964	76 243
Короткострокові позики, отримані від фізичних осіб (треті особи)	30 330	8 853
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних фізичних осіб	9 498	3 844
Поточна заборгованість по довгострокових позиках, отриманих від пов'язаних фізичних осіб	-	39 328
Відсотки за облігаціями	4 021	4 664
Всього	104 813	132 932

Короткострокові позики отримані є безвідсотковими і після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Для розрахунку амортизованої вартості було використано середні ринкові ставки відсотка в порядку, передбаченому обліковою політикою, в розмірі:

- 2023 рік - від 16,00% до 20,86%;
- 2024 рік - від 13,45% до 20,13%.

Нижче наведено номінальну вартість кожної категорії отриманих позик станом на 31 грудня 2024 та 2023 року:

Отримані Товариством короткострокові позики	2024	2023
Короткострокові позики, отримані від юридичних осіб пов'язані особи	62 330	81 235
Короткострокові позики, отримані від фізичних осіб треті особи	32 555	9 000
Короткострокові позики, отримані від фізичних осіб пов'язані особи	10 600	4 000
Поточна заборгованість по довгострокових позиках, отриманих від фізичних осіб пов'язані особи	-	40 922
Всього	105 485	135 157

У таблиці подано зведену інформацію про терміни погашення номінальної вартості отриманих позик протягом одного року станом на 31 грудня 2024 та 2023 років на основі договорів:

Терміни погашення номінальної вартості отриманих позик	2024	2023
До погашення протягом трьох місяців	50 000	65 222
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	42 785	69 935
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	12 700	-
Всього	105 485	135 157

6.21. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.21.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	валюти здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.		
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Товариство могло б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їхній балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, вплив не є суттєвим.

Облігації випускають для попередньо визначеного кола сторін без проведення публічної пропозиції. Згідно з оцінками керівництва, на основі порівняння поточної ринкової ставки для аналогічних інструментів, було визначено, що справедлива вартість облігацій не відрізняється істотно від їхньої балансової вартості.

6.21.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) Товариством було визнано знецінення дебіторської заборгованості у вигляді резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2024 року на 7 491 тис. грн. (2023 – 3 408 тис. грн).

6.21.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Всього	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти	-	-	76 833	43 663	-	-	76 833	43 663

У 2024 та 2023 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6.21.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю :

(тис. грн.)

Найменування статей фінансових інструментів	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти	76 833	43 663	76 833	43 663
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	170 493	141 349	170 493	141 349
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	175 833	168 864	175 833	168 864

Керівництво Товариства вважає, що для таких фінансових інструментів, як поточна торговельна дебіторська і поточна торговельна та інша кредиторська заборгованість, їх балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості через нетривалі терміни погашення даних інструментів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності Товариства.

7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**7.1. БІЗНЕС СЕРЕДОВИЩЕ**

Свою діяльність Товариство повністю здійснює на території України. Тому бізнес-середовищу Товариства притаманні ризики, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями додатково ускладнюють підприємницьку справу.

7.2. ОПОДАТКУВАННЯ

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2024 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з таким:

Закон № 4015-IX

28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон № 4015-IX, згідно з яким до Податкового кодексу України були внесені зміни.

Закон передбачає внесення змін до ставок оподаткування, а також процедури адміністрування податків, зокрема:

- Тимчасове збільшення ставки воєнного збору на період дії воєнного стану із 1,5% до 5%.
- З 1 січня 2025 року застосовуватиметься місячна звітність щодо оподаткування заробітної плати (замість квартальної звітності);
- Мінімальне податкове зобов'язання – Закон запровадив зміни до розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання.

Клуб білого бізнесу

24 липня 2024 року Президент України підписав так званий Закон про створення «Клубу білого бізнесу», згідно з яким, серед іншого, запроваджено перелік платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які отримають низку пільг з адміністрування податків під час дії воєнного стану, включно з таким:

- мораторій на проведення певних видів податкових перевірок;
- скорочені терміни надання індивідуальних податкових рішень;
- скорочені строки проведення камеральної та документальної перевірок за заявами про відшкодування ПДВ (5 днів та 10 днів, відповідно);
- призначення керівника з питань дотримання нормативних вимог («комплаєнс-менеджера») для платника податків, відповідального за надання консультацій щодо виконання податкових зобов'язань.

До переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства будуть включені такі платники податків:

1. які виконують певні кількісні критерії (сплачують податки і заробітну плату на/або вище середнього рівня у галузі);
2. які не відповідають жодним «негативним» критеріям, зокрема, підпадають під критерії ризику платника ПДВ, дія санкцій, які застосовуються до платника податків, його засновників та/або кінцевих бенефіціарних власників, податковий борг перевищує суму у 3 000 неоподатковуваних мінімумів за останні 30 днів, існує податкова заборгованість з єдиного страхового внеску («ЄСВ»), неподання податкової звітності, отримане протягом року повідомлення про нарахування податку про перевищення строків розрахунків під час виконання операцій експорту/імпорту товарів, ініційовані процедури припинення або банкрутства платника податків, інші підстави.

Згідно з наказом ДПС від 29 листопада 2024 року ТОВ «ТС ПЛЮС» включено до переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

Подальша відміна мораторію на податкові перевірки

20 березня 2024 року було прийнято проект Закону № 9456 «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо митного оформлення біометану».

Згідно з його положеннями, починаючи з 1 травня 2024 року, відміняється мораторій на проведення:

- планових документальних податкових перевірок; та
- позапланових документальних податкових перевірок (на місцях і заочних).

Окрім того, мають бути завершені податкові перевірки, які були ініційовані і не проведені до 24 лютого 2022 року.

Однак, зберігається мораторій для платників податків, які:

- імпортують товари під час дії воєнного стану, включно з товарами, які визнаються як гуманітарна допомога;

• зареєстровані на тимчасово окупованих територіях, а також територіях, де ведуться або можуть вестися активні бойові дії.

Автоматичний обмін інформацією

26 червня 2024 року Державна податкова служба України поінформувала, що Глобальний форум Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР») схвалив Звіт щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою в Україні. Практично цей факт підтвердив, що Україна технічно готова до обміну інформацією та має відповідні засоби контролю стосовно доступу до інформації, конфіденційності/управління ризиками та кібербезпеки.

Це була остання вимога для підключення України до систем CRS («Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки») таCbCR («Звітність у розрізі країн») і, таким чином, запуску автоматичного обміну інформацією.

2024 звітний рік є першим звітним періодом для обміну Звітами у розрізі країн.

Менеджмент вважає, що Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

7.3. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ПРИДБАННЯ

Зобов'язання за договорами операційної оренди:

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року майбутні зобов'язання щодо короткострокової оренди з періодом виплати протягом року склали 1 403 тис. грн. та 755 тис. грн. відповідно.

Товариство як орендодавець

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року очікувані майбутні мінімальні суми орендної плати до отримання за чинними договорами операційної оренди були представлені таким чином:

Очікувані майбутні мінімальні суми орендної плати	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Протягом одного року	12 287	8 033
Від двох до п'яти років включно	21 406	7 622
Понад п'ять років	-	653
Всього	33 693	16 308

Контрактні зобов'язання за операціями придбання:

Станом на 31 грудня 2024 року умовні зобов'язання із придбання за договором купівлі автомобіля складають 2 022 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року суттєві умовні зобов'язання за договорами із придбання відсутні.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються особи, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані особи можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними особами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними особами.

Пов'язані особи включають:

- акціонерів материнської компанії;
- інші підприємства, якими володіє материнська компанія;
- управлінський персонал.

Умови операцій із пов'язаними особами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами не вимагають формування окремого резерву очікуваних кредитних

збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість від пов'язаних осіб створюється лише тоді, коли керівництво Товариства не впевнене, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції ТОВ «ТС ПЛЮС», проведені протягом 2024 та 2023 років з пов'язаними особами:

Опис	2024		2023	
	Залишки за операціями та операції з пов'язаними особами	Всього за категорією	Залишки за операціями та операції з пов'язаними особами	Всього за категорією
<i>Залишки та обороти за операціями із Материнською компанією:</i>				
Облігації випущені	400 000	400 000	400 000	400 000
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	337	194 158	519	180 248
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	-	170 493	289	141 349
Інші поточні фінансові зобов'язання	4 021	104 813	14 109	132 932
Дивіденди до сплати	17 545	22 692	-	-
Дохід від надання послуг	892	14 724	2 298	14 193
Придбання послуг	1 863	567 824	2 093	510 843
Отримання короткострокових позик	189 022	338 462	323 950	524 735
Погашення отриманих короткострокових позик	198 822	368 134	385 800	524 840
Надання короткострокових позик	76 040	106 826	8 000	21 991
Погашення наданих короткострокових позик	76 040	83 792	8 000	20 187
Фінансові витрати	51 660	115 174	4 664	105 129
Внесок до статутного капіталу	141 499	183 014	57 753	183 014
<i>Залишки та обороти за операціями з іншими учасниками</i>				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	194 158	831	180 248
Дивіденди до сплати	5 147	22 692	-	-
Інші позики	114 097	114 097	100 324	100 324
Поточні орендні зобов'язання	-	84 370	408	62 132
Дохід від надання послуг	-	14 724	646	14 193
Придбання послуг	-	567 824	6 830	510 843
Придбання запасів	-	23 116	2	25 139
Отримання короткострокових позик	-	338 462	18 300	524 735
Погашення отриманих короткострокових позик	-	368 134	29 300	524 840
Внесок до статутного капіталу	41 515	183 014	125 261	183 014
Фінансові витрати	7 194	115 174	5 544	105 129
<i>Залишки та обороти за операціями із підприємствами під спільним контролем та іншими пов'язаними юридичними особами:</i>				
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	3 752	170 493	2 132	141 349
Інші поточні фінансові активи	751	26 177	4 158	4 281
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17 358	194 158	24 159	180 248
Інші поточні фінансові зобов'язання	60 964	104 813	66 798	132 932
Поточні орендні зобов'язання	16 181	84 370	5 401	62 132
Непоточні орендні зобов'язання	4 003	177 541	216	150 275
Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв	39	1 271 471	25	1 200 106
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	2 689	757 925	7 636	654 587
Інший дохід від продажу	2 464	87 179	276	81 292

Опис	2024		2023	
	Залишки за операціями та операції з пов'язаними особами	Всього за категорією	Залишки за операціями та операції з пов'язаними особами	Всього за категорією
Дохід від надання послуг	3 516	14 724	6 692	14 193
Дохід від продажу необоротних активів	77 960	78 354	52	1 693
Дохід від продажу інших ТМЦ	73	77	13	60
Придбання основних товарів	75 298	1 468 807	78 174	1 399 343
Придбання послуг	91 574	567 824	80 079	510 843
Придбання запасів	201	23 116	177	25 139
Придбання необоротних активів	905	41 285	8	85 093
Придбання нематеріальних активів	1	511	-	-
Фінансові витрати	2 033	115 174	2 099	105 129
Отримання короткострокових позик	111 685	338 462	168 985	524 735
Погашення отриманих короткострокових позик	120 790	368 134	98 550	524 840
Надання короткострокових позик	1 300	106 826	6 200	21 991
Погашення наданих короткострокових позик	4 977	83 792	4 500	20 187
<i>Залишки та обороти за операціями із управлінським персоналом та акціонерами Материнської компанії:</i>				
Інші поточні фінансові зобов'язання	14 741	104 813	43 172	132 932
Поточні орендні зобов'язання	1	84 370	1	62 132
Непоточні орендні зобов'язання	2	177 541	2	150 275
Придбання послуг	1	567 824	1	510 843
Інші поточні фінансові активи	25 311	26 177	-	4 281
Отримання короткострокових позик	12 700	338 462	4 000	524 735
Погашення отриманих короткострокових позик	41 022	368 134	5 040	524 840
Надання короткострокових позик	26 480	106 826	2 476	21 991
Погашення наданих короткострокових позик	300	83 792	2 476	20 187
Фінансові витрати	1	115 174	1	105 129

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

Станом на 31 грудня 2024 управлінський персонал Товариства був представлений вищим керівництвом у складі 3 осіб. Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати. Сума виплат управлінському персоналу Товариства 2024 рік становила 17 450 тис. грн., за 2023 рік – 15 594 тис. грн.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

9.1 ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ

Управління ризиком капіталу

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток учасникам за допомогою оптимізації балансу, заборгованості та власного капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. За результатами таких переглядів Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу через емісію нових акцій, а також випуск нових боргових інструментів або погашення поточної заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

Товариство має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість, довгострокові та короткострокові позики надані. Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова та інша кредиторська заборгованість, овердрафти та кредити банків до погашення протягом одного року, короткострокові позики отримані від пов'язаних осіб. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня були представлені таким чином:

Фінансові активи	2024	2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	76 833	43 663
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	170 493	141 349
Інші поточні фінансові активи	26 177	4 281
Інші непоточні фінансові активи	293	258
Всього фінансових активів	273 796	189 551
Фінансові зобов'язання	2024	2023
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	175 833	168 864
Інші позики	114 097	100 324
Поточні орендні зобов'язання	84 370	62 132
Непоточні орендні зобов'язання	177 541	150 275
Облігації випущені	400 000	400 000
Дивіденди до сплати	22 692	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	104 813	132 932
Всього фінансових зобов'язань	1 079 346	1 014 527

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Товариства, є кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик зміни відсоткових ставок.

Кредитний ризик**Поточна торговельна дебіторська заборгованість**

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або невчасно виконати свої зобов'язання перед Товариством, що призведе до фінансових збитків Товариства.

Кредитний ризик Товариства, головним чином, стосується його торговельної дебіторської заборгованості. Суми, подані у звіті про фінансовий стан, скориговані на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, який визначається на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Вразливість Товариства до кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. Управлінський персонал затвердив політику, відповідно до якої кожен новий контрагент підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності перш, ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз включає загальну, фінансову та репутаційну інформацію потенційного контрагента, а також охоплює зовнішні рейтинги, якщо такі існують, інформацію кредитних агентств і галузеву інформацію.

Товариство використовує колективний аналіз для торговельної дебіторської заборгованості та визнає очікувані кредитні збитки на основі коефіцієнтів вірогідності їх настання щодо кожної групи за строком невиконання договірних зобов'язань та до непростроченої частини.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміт на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом. За результатами проведеного аналізу станом на звітні дати Товариство визнало очікувані кредитні збитки, розмір яких розкритий у Примітці 6.12. Товариство не вимагає застави за поточною торговельною заборгованістю.

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року та відповідні обороти за операціями з трьома найбільшими за розміром дебіторської заборгованості покупцями Товариства:

Контрагент	Сальдо на 31.12.2024, тис. грн.	Оборот за 2024 р., тис. грн.
ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»	11 369	31 738
ФОП Шевченко Сергій Анатолійович	10 499	10 499
ТОВ «ЄВРОПЛЮС ОТК»	7 324	34 826
Всього	29 192	77 063

Контрагент	Сальдо на 31.12.2023, тис. грн.	Оборот за 2023 р., тис. грн.
ТОВ «ФОЗЗІ КОММЕРЦ»	15 049	35 939
ТОВ «Торговий дім Шевченко»	8 973	21 551
ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»	4 372	11 636
Всього	28 394	69 126

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки коштів на банківських рахунках станом на 31 грудня 2024 та 2023 років були розміщені в українських банках. Нижче у таблиці подано аналіз грошових коштів за кредитною якістю на основі рейтингів міжнародних та національних агентств:

Рейтинги банків	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
uaAA	4 667	7 382
uaAA+	4 643	34
uaAAA	352	19 490
Всього	9 662	26 906

Очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами були оцінені на основі очікуваних збитків за 12 місяців, вони відображають короткострокові позиції, що не зазнають ризику, в результаті чого Товариством не був визнаний в обліку резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати. Керівництво Товариства вважає, що його грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик, що базується на оцінці надійності банків, де вони зберігаються.

Рівень кредитного ризику

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із поточної торговельної дебіторської заборгованості, коштів у банку та інших поточних і непоточних фінансових активів.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику підприємства.

Ризики зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від коливань відсоткових ставок.

Якби відсоткові ставки були на 5 % вище, а всі інші змінні величини залишились без змін, то прибуток Товариства за 2024 рік зменшився на 3 921 тисячі гривень (за 2023 рік – на 3 543 тисячі гривень). Зменшення відсоткових ставок на 5 % мало б відповідно зворотній вплив на прибуток Товариства.

Аналіз чутливості застосовувався до зобов'язань перед третіми особами, за якими нараховуються відсотки (кредитів банків), на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 5 базисних пунктів використовується під час підготовки внутрішніх звітів про ризик зміни відсоткових ставок провідному управлінському персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо достатньо вірогідних змін у відсоткових ставках.

Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного кредитного портфелю та можливості обирати найкращу ринкову пропозицію.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів валют. Товариство провадить експортно-імпорتنі операції, деноміновані в іноземних валютах. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті монетарних активів та зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2024 та 2023 років була представлена таким чином:

Статті	У доларах США		У євро		В фунтах стерлінгів	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	335	-	-	-
Всього активи	-	-	335	-	-	-
Зобов'язання						
Інші позики	(114 097)	(100 324)	-	-	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(12)	(3 754)	(38 233)	(38 925)	-	(1 174)
Всього зобов'язання	(114 109)	(104 078)	(38 233)	(38 925)	-	(1 174)
Загальна чиста позиція	(114 109)	(104 078)	(37 898)	(38 925)	-	(1 174)

У таблиці нижче подано детальну інформацію про чутливість Товариства до зміцнення долару США та євро щодо української гривні на 10%. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах:

Статті	Долари США - вплив		Євро - вплив		Фунти стерлінгів - вплив	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Прибуток(збиток) після оподаткування	(9 357)	(8 534)	(3 108)	(3 192)	-	(96)

Для зміцнення української гривні на 10% щодо відповідної валюти буде спостерігатися протилежний вплив на прибуток.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Товариства та управління позиціями ліквідності. Він включає ризик неспроможності профінансувати активи у відповідні строки та за відповідною ставкою, а також ризик нездатності реалізувати актив за достатньою ціною у відповідній часовий проміжок.

Товариство здійснює управління своїм ризиком ліквідності шляхом підтримання адекватного рівня резервів, а також постійного моніторингу прогнозованого та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

Інформація щодо не дисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена наступним чином:

2024 р.	До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Облігації випущені	15 120	15 456	30 744	306 768	425 368	793 456
Дивіденди до сплати	22 692	-	-	-	-	22 692
Орендні зобов'язання	-	-	102 039	353 193	-	455 232
Інші позики	114 097	-	-	-	-	114 097
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	150 433	25 400	-	-	-	175 833
Інші поточні фінансові	50 000	42 785	12 700	-	-	105 485

2024 р.	До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
зобов'язання крім відсотків за облігаціями						
Всього	352 342	83 641	145 483	659 961	425 368	1 666 795

2023 р.	До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Облігації випущені	13 690	13 841	27 531	274 710	477 629	807 401
Орендні зобов'язання	-	-	78 747	363 417	-	442 164
Інші позики	100 324	-	-	-	-	100 324
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	153 116	2 737	13 011	-	-	168 864
Інші поточні фінансові зобов'язання крім відсотків за облігаціями	65 222	69 935	-	-	-	135 157
Всього	332 352	86 513	119 289	638 127	477 629	1 653 910

Облігації випущені в розрізі строків погашення порашовано по ставці, актуальній на звітну дату.

9.2 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток учасникам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства наведені нижче:

Період	Активи	Зобов'язання	Чисті активи (гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
31 грудня 2024 року	1 336 082	1 150 739	185 343
31 грудня 2023 року	1 280 346	1 074 632	205 714
31 грудня 2022 року	1 023 936	871 799	152 137

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу наведені в таблиці нижче:

Період	Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
31 грудня 2024 року	185 343	183 014	2 329
31 грудня 2023 року	205 714	183 014	22 700
31 грудня 2022 року	152 137	183 014	-30 877

За результатами господарської діяльності за 2024 та 2023 роки вартість чистих активів була більшою за розмір статутного капіталу.

10. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством, інструменти будь-якого класу якого не обертаються на відкритому ринку.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 15.04.2025 № 235/2025 термін дії воєнного стану в Україні подовжено строком на 90 діб до 07 серпня 2025 року.

3 7 березня 2025 року Правління Національного банку України ухвалило рішення збільшити облікову ставку з 13,5% до 15,5%.

У січні 2025 року Товариством укладено договір на придбання обладнання для Системи електронних цінників на суму 72 тис. євро (в т. ч. ПДВ).

01 лютого 2025 року Товариством укладено договір оренди з приватним підприємством «Рента-СМ» та фізичною особою Роженко О.А. на оренду торговельних приміщень Полтавська область, м. Кременчук, вул. Соборна, буд. 34/32. Планове відкриття магазину – у 2 кварталі 2025 року.

14 лютого 2025 року з метою розвитку торгової мережі Товариства, а також для належного здійснення господарської діяльності та представлення інтересів Товариства на території України, було створено філію у м. Кременчук.

04 березня 2025 року, згідно договору купівлі-продажу фінансових інструментів, передбачається ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» передати 600 штук фінансових інструментів у вигляді облігацій Товариства на суму 60 000 тис. грн. пов'язаній особі.

01 квітня 2025 року, згідно угоди про заміну сторони в зобов'язанні, було здійснено заміну сторони по кредиту отриманому від «АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» у розмірі 1 275 тис. доларів США (52 814 тис. грн) та відсотків нарахованих на дату угоди, згідно якої новим позичальником є пов'язана сторона.

26 травня 2025 року Товариство оголосило про нарахування та виплату дивідендів всім учасникам Товариства пропорційно внесеним часткам у статутному капіталі Товариства в розмірі 20 000 тис. грн. за рахунок нерозподіленого чистого прибутку за 2023 та 2024 роки.

01 липня 2025 року, згідно угоди про заміну сторони в зобов'язанні, було здійснено заміну сторони по кредиту отриманому від «АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» у розмірі 1 000 тис. доларів США (41 779 тис. грн) та відсотків нарахованих на дату угоди, згідно якої новим позичальником є пов'язана сторона.

Інші суттєві події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття інформації поточного року - відсутні.

Триваюча війна з її затяжним характером та збитками, які вона щоденно приносить економіці України, являє собою суттєву невизначеність. Складно достовірно передбачити, як довго продовжуватиметься війна і коли вона закінчиться та повністю оцінити її вплив на діяльність Товариства. Проте, керівництво постійно оцінює вплив ситуації на бізнес для прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

Директор

Головний бухгалтер



В.П. Василик

Т.В. Литвак