

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

Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ:

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	3
Звіт про фінансовий стан	4-5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до фінансової звітності	8-58


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності	6.1	2 289 338	2 131 299
Собівартість реалізації	6.2	(1 346 187)	(1 279 055)
Валовий прибуток		943 151	852 244
Інші доходи		278	555
Адміністративні витрати	6.3	(92 585)	(72 869)
Витрати на збут	6.4	(668 029)	(575 504)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		(744)	(4 655)
Інша витрата	6.5	(78 452)	(71 124)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		103 619	128 647
Фінансові доходи	6.6	23 528	56
Фінансові витрати	6.6	(127 867)	(115 230)
Інші прибутки (збитки)		2 593	(9 129)
Прибуток (збиток) до оподаткування		1 873	4 344
Податкові доходи (витрати)	6.7	(1 054)	(2 023)
ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		819	2 321
Інший сукупний дохід			
Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування			
Інший сукупний дохід, до оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів з наданим правом використання та нематеріальних активів		11 490	-
Інший сукупний дохід, до оподаткування		11 490	-
Податок на прибуток, який стосується змін у результатах переоцінки іншого сукупного доходу		(2 068)	-
ЗАГАЛЬНА СУМА ІНШОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ		9 422	-
ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ		10 241	2 321


Василик Володимир Петрович,
Директор




Литвак Тетяна Володимирівна,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2025	2024
Активи			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	6.8	241 033	216 717
Активи з права користування	6.9	203 608	180 904
Інвестиційна нерухомість	6.10	38 518	38 284
Нематеріальні активи, за винятком гудвілу		2 491	1 673
Відстрочені податкові активи	6.7	6 040	6 647
Інші непоточні фінансові активи		402	293
Інші непоточні нефінансові активи		5 495	1 493
Загальна сума непоточних активів		497 587	446 011
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	6.11	607 740	569 875
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	6.12	217 521	170 493
Поточні аванси постачальникам		36 875	33 412
Інші поточні фінансові активи		8 054	26 177
Інші поточні нефінансові активи*		8 370	9 018
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.13	48 727	76 833
Витрати майбутніх періодів		4 522	4 263
Загальна сума поточних активів		931 809	890 071
Загальна сума активів		1 429 396	1 336 082
Власний капітал і зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.14	183 014	183 014
Нерозподілений прибуток		(48 635)	(31 591)
Дооцінка		30 533	23 248
Інша частка участі в капіталі		10 672	10 672
Загальна сума власного капіталу		175 584	185 343
Зобов'язання			
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Облігації випущені	6.15	400 000	400 000
Непоточні орендні зобов'язання	6.9	198 191	177 541
Інші непоточні фінансові зобов'язання	6.16	68 243	-
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		722	689
Загальна сума непоточних зобов'язань		667 156	578 230


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Поточні зобов'язання

Кредити отримані	6.17	130 053	-
Інші позики	6.18	-	114 097
Поточні орендні зобов'язання	6.9	94 775	84 370
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.19	226 415	194 158
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками, за винятком податку на прибуток	6.20	28 918	30 418
Поточні податкові зобов'язання, поточні		2 515	2 544
Дивіденди до сплати	6.14	42 692	22 692
Інші поточні фінансові зобов'язання	6.21	42 991	104 813
Поточні договірні зобов'язання		18 297	19 417
Загальна сума поточних зобов'язань		586 656	572 509
Загальна сума зобов'язань		1 253 812	1 150 739
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 429 396	1 336 082

*Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років основну суму інших поточних нефінансових активів складала поточна дебіторська заборгованість із акцизного податку та податку на додану вартість в сумі 6 847 тис. грн та 8 015 тис. грн відповідно.



Василик Володимир Петрович,
Директор




Литвак Тетяна Володимирівна,
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	2 926 957	2 715 485
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	49 419	13 096
Виплати постачальникам за товари та послуги	(2 225 802)	(2 074 820)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(247 349)	(178 563)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(314 199)	(316 747)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	<u>189 026</u>	<u>158 451</u>
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	3 861	94 099
Проценти отримані	76	56
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	90 800	81 017
Придбання основних засобів	(76 949)	(46 640)
Придбання нематеріальних активів	(1 312)	(1 003)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(98 300)	(77 340)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	<u>(81 824)</u>	<u>50 189</u>
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	28 169 078	2 643 662
Погашення запозичень	(28 115 659)	(2 673 334)
Проценти сплачені	(133 674)	(103 248)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(52 655)	(40 534)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	<u>(132 910)</u>	<u>(173 454)</u>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(25 708)	35 186
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(2 398)	(2 016)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	<u>(28 106)</u>	<u>33 170</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>76 833</u>	<u>43 663</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>48 727</u>	<u>76 833</u>


Василик Володимир Петрович,
Директор

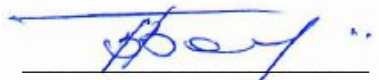



Литвак Тетяна Володимирівна,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Відноситься до власників материнського підприємства				Власний капітал
	Статутний капітал	Дооцінка	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток	
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)
31 грудня 2024 року	183 014	23 248	10 672	(31 591)	185 343
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)	-	-	-	819	819
Інший сукупний дохід	-	9 422	-	-	9 422
Загальна сума сукупного доходу	-	9 422	-	819	10 241
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	-	-	(20 000)	(20 000)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	(2 137)	-	2 137	-
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	-	7 285	-	(17 044)	(9 759)
31 грудня 2025 року	183 014	30 533	10 672	(48 635)	175 584


Василик Володимир Петрович,
Директор




Литвак Тетяна Володимирівна,
Головний бухгалтер

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

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 16 філій:

Назва	Код ЄДРПОУ	Місцезнаходження:
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
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.РІВНЕ	37099548	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ МІЦКЕВИЧА, будинок 32
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЛЬВОВІ	37099532	Україна, 79058, Львівська обл., місто Львів, ПРОСПЕКТ В'ЯЧЕСЛАВА ЧОРНОВОЛА, будинок 45
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЛУЦЬК	37099527	Україна, 43025, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ГРАДНИЙ УЗВІЗ, будинок 2
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЧЕРНІГОВІ	37099569	Україна, 76010, Чернігівська обл., місто Чернігів, вул. Київська, будинок 11
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЧЕРКАСИ	37099553	Україна, 18001, Черкаська обл., місто Черкаси, вул. Грушевського Михайла, будинок 110
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ	37163487	Україна, 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ПРОСКУРІВСЬКА, будинок 16
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЧЕРНІВЦІ	37163492	Україна, 58008, Чернівецька обл., місто Чернівці, ВУЛИЦЯ ГОЛОВНА, будинок 37
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ТЕРНОПІЛЬ	37163581	Україна, 46000, Тернопільська обл., місто Тернопіль, ВУЛ.КРУШЕЛЬНИЦЬКОЇ, будинок 51
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ПОЛТАВА	37675287	Україна, 36000, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ СТРИТЕНСЬКА, будинок 22
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ДНІПРО	37674367	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ОЛЕКСАНДРА ПОЛЯ, будинок 59
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ВІННИЦЯ	37962514	Україна, 21037, Вінницька обл., місто Вінниця, БУЛЬВАР СВОБОДИ 4 / ВУЛИЦЯ ЗОДЧИХ 5
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У М.ЗАПОРІЖЖЯ	38365688	Україна, 69035, Запорізька обл., місто Запоріжжя, пр. Соборний, будинок 151/11
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
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У МІСТІ УЖГОРОД	44987459	Україна, 88000, Закарпатська обл., Ужгородський р-н, місто Ужгород, вул. Собранецька, будинок 26, приміщення 100
ФІЛІЯ ТОВ «ТС ПЛЮС» У МІСТІ КРЕМЕНЧУК	45786190	Україна, 39600, Полтавська обл., місто Кременчук, вул. Соборна, будинок 34/32.

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 роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Код КВЕД 47.25 Роздрібна торгівля алкогольними та іншими напоями.

Чинний статут Товариства затверджено 09.04.2024.

Середня кількість працівників протягом 2025 року – 740 осіб (протягом 2024 року – 733 особи).

Статутний капітал Товариства становить 183 013 993,32 грн.

Статутний капітал на 31.12.2025 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 Товариства.

Кінцеві бенефіціарні власники Товариства – акціонери ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» є пан Баришевський Олег Олександрович, пан Сафонов Максим Едуардович та пан Строган Анатолій Васильович.

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 31.12.2025 року ТОВ «ТС ПЛЮС» є товариством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІV з 2022 року, не має дочірніх компаній і не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2025 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 жовтня 2025 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У 2025 році реальний ВВП зріс на 2%. Річна інфляція склала 8% у 2025 році. Також відбулося збільшення облікової ставки НБУ з 13.5% до 15.5%. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває.

Ухвалений державний бюджет України на 2026 рік передбачає, що дефіцит бюджету становитиме близько 19% ВВП (очікуваний бюджет на 2025 рік: 19% ВВП). Передбачається, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. За період 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 період дії воєнного стану в Україні Національний банк України запровадив адміністративні обмеження на окремі валютні операції та рух капіталу, зокрема щодо операцій з обміну валюти, а також виплати відсотків і дивідендів за кордон. Станом на 31 грудня 2025 року зазначені обмеження частково продовжують діяти, що обмежує можливості обміну гривні; у зв'язку з цим гривня розглядається як валюта з обмеженою конвертованістю.

Після початку вторгнення всі провідні міжнародні рейтингові агентства знизили суверенні кредитні рейтинги України. Станом на 31 грудня 2025 року рейтинги були такими:

- Fitch: у грудні 2025 року підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті з рівня «Обмежений дефолт» (RD) до рівня CCC; довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті — CCC+;
- Moody's: довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті — Ca;
- S&P: довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті — SD; довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті — CCC+.

Російська агресія й надалі становить загрозу довгостроковому економічному потенціалу країни, зокрема через втрати людського капіталу, територій і виробничих потужностей. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру та тривалості бойових дій. Ці ризики посилюються зростанням геополітичної невизначеності та процесами деглобалізації, у тому числі внаслідок загострення світових торговельних протистоянь.

Подальший вплив на українську економіку буде залежати від перебігу військової агресії росії проти України, успішної реалізації урядом реформ і стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства в ЄС, а також від ефективності співпраці з міжнародними партнерами та фінансовими організаціями.

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.

Ця річна фінансова звітність за 2025 рік відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених Радою з МСФЗ станом на 01 січня 2025 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2025 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2025 року.

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:

Новий стандарт / поправки	Опис характеру зміни	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7	Уточнює дату визнання/припинення визнання фінансових інструментів та критерії SPPI. Додає розкриття для інструментів з ESG-характеристиками.	01.01.2026
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	Технічні правки до МСФЗ 1, 7, 10, 16 та МСБО 7 для усунення термінологічних суперечностей.	01.01.2026
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»	Новий стандарт дозволяє відповідним дочірнім компаніям застосовувати МСФЗ зі скороченим обсягом розкриття інформації. Це зменшить витрати на підготовку звітності, зберігаючи корисність інформації для користувачів.	01.01.2027
МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»	МСФЗ 18 замінить МСБО 1. Ключові концепції стосуються: структури звіту про прибутки та збитки; обов'язкового розкриття показників ефективності, визначених керівництвом (MPM); та вдосконалених принципів агрегування та дезагрегування.	01.01.2027
МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»	Стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.	1 січня 2024 року, для України дата набуття чинності не визначена

Товариство у фінансовій звітності за 2025 рік не застосувало достроково вищезазначені нові МСФЗ та поправки до них. На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Керівництво оцінює суттєвий вплив від застосування МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності», який набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше.

Аналіз впливу:

1. Загальний огляд та стратегія переходу: МСФЗ 18 замінює МСБО 1 і запроваджує нові вимоги до структури фінансової звітності. Оскільки зміни стосуються виключно презентації, вони не вплинуть на грошові потоки, чистий прибуток або капітал, проте суттєво змінять те, як зацікавлені сторони аналізуватимуть результати нашої діяльності.

2. Реструктуризація Звіту про прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати):

Товариство ідентифікувало наступні ключові зміни у класифікації доходів та витрат:

Операційна категорія (Основна діяльність це оптова та роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами): Сюди увійдуть усі доходи від продажу товарів та послуг, собівартість, а також витрати пов'язані утриманням магазинів, логістикою, технічним обслуговуванням та інше, за умови, що такі операції безпосередньо пов'язані із основною діяльністю Товариства. Новий обов'язковий підсумок «Операційний прибуток» стане головним індикатором ефективності менеджменту.

Інвестиційна категорія: Доходи та витрати від короткострокових інвестицій вільних коштів та від оренди/суборенди нерухомості будуть виключені з операційного прибутку. Класифікація здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 18 щодо доходів і витрат від грошових коштів та їх еквівалентів та інших активів, що генерують прибуток переважно незалежно від основної діяльності.

Фінансова категорія: Усі витрати за позиками та інші витрати, пов'язані з фінансуванням, а також відсотки за зобов'язаннями з оренди (МСФЗ 16) будуть чітко відокремлені. Курсові різниці класифікуватимуться за тією ж категорією, що й відповідні доходи/витрати або джерело фінансування, якщо МСФЗ 18 не вимагає іншого підходу.

Податок на прибуток.

3. Деталізація курсових різниць та дезагрегування витрат:

Валютні ризики: Курсові різниці за операційними статтями (наприклад, розрахунки з іноземними постачальниками основних товарів) залишаться в операційній категорії. Курсові різниці за валютними кредитами будуть перенесені до фінансової категорії.

Витрати за характером: Навіть якщо основний звіт подається «за функціями» (адмін. витрати, витрати на збут), у примітках Товариство розкриє повний склад витрат за їх природою.

4. Показники управлінського персоналу: Товариство оцінює, чи підпадають EBITDA та інші управлінські показники під визначення «визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності». Якщо такі показники існують, інформація про них буде розкрита в єдиній примітці відповідно до вимог МСФЗ 18, включаючи:

- узгодження з найбільш зіставним підсумком МСФЗ;
- опис методології розрахунку;
- твердження про потенційну незрівнянність таких показників з показниками інших компаній.

5. Кількісна оцінка впливу: Кількісна оцінка впливу МСФЗ 18 наразі практично неможлива, оскільки триває мапінг статей, перегляд аналітик у ERP-системі та тестування паралельного подання. Після завершення цих робіт у 2026 році буде підготовлено кількісну оцінку впливу на проміжні підсумки та сегментні показники.

Підсумок: Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на його діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

**3.4. ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ
ОКРУГЛЕННЯ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 центральних-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:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- 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 2025 році в порівнянні з 2024 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 17 квітня 2026 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 2025 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 найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 гонорарами 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 прогнозного 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 прогнозною 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 прогнозної 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 прогнозні 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;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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, прями 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 ризику, 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 аренда. 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 аренда 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 звітною дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 кожну 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2025 та 2024 років, 31 грудня 2024 і 2023 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 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 на підставі інформації від банків-партнерів в періоді створення/ модифікації активу з права користування.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

6.1. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Структура доходу від звичайної діяльності ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2025 та 2024 роки, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв	1 302 657	1 271 471
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	894 988	757 925
Інший дохід від продажу	77 671	87 179
Дохід від надання послуг	14 022	14 724
Всього доходи від реалізації	<u>2 289 338</u>	<u>2 131 299</u>

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 2025 та 2024 роки, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Собівартість реалізованих товарів	1 343 496	1 274 056
Собівартість наданих послуг	2 691	4 999
Всього собівартість реалізації	<u>1 346 187</u>	<u>1 279 055</u>

Структура собівартості реалізації за 2025 та 2024 роки за характером витрат представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Собівартість реалізації товарів	1 322 111	1 254 406
Матеріальні витрати	21 385	19 650
Витрати на знос та амортизацію	1 136	2 291
Витрати на оренду	1 065	1 726
Комунальні витрати	-	454
Інші витрати	490	528
Всього собівартість реалізації	<u>1 346 187</u>	<u>1 279 055</u>

6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заробітна плата	38 011	25 132
Послуги ІТ	22 826	23 869
Професійні послуги	15 844	10 372

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Найменування статей витрат	2025	2024
Внески на соціальне забезпечення	6 053	3 769
Витрати на знос та амортизацію	3 207	2 869
Банківські послуги	2 043	2 011
Комунальні послуги	1 012	1 481
Інші витрати	3 589	3 366
Всього адміністративних витрат	92 585	72 869

Протягом 2025 та 2024 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 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Заробітна плата	170 778	125 424
Витрати на знос та амортизацію	108 711	97 067
Витрати на реалізацію продаж та маркетинг	73 163	80 750
Транспортні витрати	62 722	53 988
Комунальні послуги	56 296	48 921
Складські послуги	46 107	43 086
Внески на соціальне забезпечення	34 875	25 111
Банківські послуги	23 915	23 368
Матеріали	20 872	20 059
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	19 849	16 638
Професійні послуги	14 697	8 260
Витрати на оренду	12 239	11 148
Витрати на паливо	9 150	8 749
Витрати на комунікацію	6 675	6 939
Інші витрати	7 980	5 996
Всього витрат на збут	668 029	575 504

6.5. ІНША ВИТРАТА

Інші витрата ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2025 та 2024 роки, була представлена таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Податкові витрати, крім податку на прибуток	37 578	35 593
Нестачі запасів, зменшення корисності і списання застарілих запасів, нетто	28 165	24 860
Збиток від курсових різниць	6 993	2 941
Виплати мобілізованим працівникам	3 267	5 211
Благодійні внески	1 587	1 887
Інші витрати	862	632
Всього інша витрата	78 452	71 124

6.6. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ ТА ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Структура понесених фінансових витрат ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2025 та 2024 роки, була представлена таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	57 765	51 905
Процентні витрати за облігаціями	51 453	51 660
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	16 350	1 284
Процентні витрати за позиками	1 953	5 525
Інші фінансові витрати	346	4 856
Всього фінансові витрати	127 867	115 230

Структура фінансових доходів ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2025 та 2024 роки, була представлена таким чином:

	2025	2024
Фінансові доходи від дисконтування	23 452	-
Процентні доходи	76	56
Всього фінансові доходи	23 528	56

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.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати з поточного податку на прибуток	2 515	2 544
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	(1 461)	(521)
Витрати з податку на прибуток	1 054	2 023

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18% станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2025	2024
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Оцінки запасів	6 339	6 444
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	5 342	4 815
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	2 064	1 681
Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	956	367
	14 701	13 307
За вирахуванням:		
Резерву оцінки	(1 959)	(1 557)
Чисті відстрочені податкові активи	12 742	11 750

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з: Дооцінки	(6 702)	(5 103)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(6 702)	(5 103)
Чиста відстрочена податкова позиція	6 040	6 647

Інформація про рух відстрочених податків Товариства протягом 2025 та 2024 років була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відстрочені податкові активи станом на початок періоду	6 647	6 126
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів	(2 068)	-
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	1 461	521
Відстрочені податкові активи станом на кінець періоду	6 040	6 647

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2025 та 2024 роки та прибутком, поданим у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, представлено таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 873	4 344
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	(337)	(782)
Податковий вплив: Змін у резерві оцінки	(402)	(807)
Постійних різниць, які виникають від витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування/(статей, які не оподатковуються), нетто	(315)	(434)
Витрати з податку на прибуток	(1 054)	(2 023)

6.8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче представлено інформацію про рух основних засобів ТОВ «ТС ПЛЮС» за 2025 та 2024 роки:

	Споруди	Будинки	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна або переоцінена вартість							
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 із активів права користування	-	-	-	2 376	-	-	2 376
Переміщення із невстановленого обладнання	-	-	213	-	722	(935)	-
Вибуття	(328)	-	(389)	(429)	(2 235)	-	(3 381)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Споруди	Будинки	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Станом на 31.12.2024	45 235	34 667	167 498	24 894	124 494	1 461	398 249
Надходження	11 269	270	18 506	3 138	23 219	7 393	63 795
Переміщення із активів права користування	-	-	-	3 950	-	-	3 950
Переміщення із невстановленого обладнання	-	-	183	-	179	(362)	-
Вибуття	(205)	-	(2 988)	(2 260)	(4 978)	-	(10 431)
Згорнуто при переоцінці	-	(2 107)	-	(10 810)	-	-	(12 917)
Збільшення у результаті переоцінки	-	6 421	-	5 444	-	-	11 865
Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток	-	-	-	(1 662)	-	-	(1 662)
Станом на 31.12.2025	56 299	39 251	183 199	22 694	142 914	8 492	452 849
Накопичена амортизація							
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 із активів 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
Амортизаційні відрахування	4 760	1 057	19 818	2 730	19 574	-	47 939
Переміщення із активів права користування	-	-	-	1 921	-	-	1 921
Зменшення корисності, визнане у складі переоцінки	-	-	-	375	-	-	375
Вибуття	(196)	-	(2 481)	-	(4 357)	-	(7 034)
Згорнуто при переоцінці	-	(2 107)	-	(10 810)	-	-	(12 917)
Станом на 31.12.2025	31 272	-	94 766	-	85 778	-	211 816
Чиста балансова вартість							
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 31.12.2025	25 027	39 251	88 433	22 694	57 136	8 492	241 033

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

грудня 2024 року і, відповідно, керівництво вирішило не проводити переоцінку основних засобів на цю дату.

Станом на 31 грудня 2025 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 2025 та 2024 років нерухомість Товариства була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості, а справедлива вартість автотранспорту визначається з урахуванням даних 3 рівня ієрархії

Оцінювач використовували такі припущення стосовно нерухомості станом на дати оцінки:

Істотні вхідні дані, які не піддаються спостереженню	Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню		Відношення вхідних даних, які не піддаються спостереженню, до справедливої вартості
	31 грудня 2025 року	31 грудня 2023 року	
Ставка капіталізації	7%-12%	8%-14%	Чим більша ставка капіталізації, тим менша справедлива вартість
Загальна площа нерухомості	257-642,7 кв. м.	257-3 182 кв. м.	Чим більша площа і вигідніше місце розташування, тим більша справедлива вартість

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

Істотні вхідні дані, які не піддаються спостереженню	Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню		Відношення вхідних даних, які не піддаються спостереженню, до справедливої вартості
	31 грудня 2025 року	31 грудня 2023 року	
Коефіцієнт пробігу	(11,0)%-9,7%	(11,0)%-10,0%	Чим більший коефіцієнт пробігу, тим менша справедлива вартість
Додаткове зменшення справедливої вартості у результаті технічних умов	(5,0)%	(21,0)%-(5,0)%	Чим більший рівень технічних умов, тим вища справедлива вартість

Станом на 31 грудня 2025 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 36 648 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 38 562 тис. грн.).

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Активи з права користування ТОВ «ТС ПЛЮС» станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Активи з права користування		
Торгівельні приміщення	148 897	133 232
Транспортні засоби	37 418	26 133
Складські приміщення	13 942	16 578
Офісні приміщення	3 051	4 740
Інша нерухомість	300	221
Всього активи з права користування	<u>203 608</u>	<u>180 904</u>

У таблиці нижче наведено інформацію про рух активів з права користування за 2025 та 2024 роки:

Активи з права користування	<u>Актив з права користування щодо об'єктів нерухомості</u>	<u>Актив з права користування щодо транспортних засобів</u>	<u>Всього</u>
Первісна вартість			
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
Надходження	30 262	18 778	49 040
Переоцінка орендних зобов'язань	40 981	49	41 030
Переміщення до основних засобів	-	(3 950)	(3 950)
Вибуття	(14 304)	-	(14 304)
Станом на 31.12.2025	384 314	46 352	430 666
Накопичена амортизація			
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
Амортизаційні відрахування	59 131	5 513	64 644
Переміщення до основних засобів	-	(1 921)	(1 921)
Вибуття	(13 611)	-	(13 611)
Станом на 31.12.2025	218 124	8 934	227 058
Чиста балансова вартість			
Станом на 31.12.2023	133 202	15 415	148 617
Станом на 31.12.2024	154 771	26 133	180 904

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Активи з права користування	Актив з права користування щодо об'єктів нерухомості	Актив з права користування щодо транспортних засобів	Всього
<i>Станом на 31.12.2025</i>	<i>166 190</i>	<i>37 418</i>	<i>203 608</i>

У таблиці нижче наведено суми, пов'язані з орендою, що відображені у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Амортизаційні нарахування за активами із права користування	64 644	53 055
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	57 765	51 905
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами	11 544	7 276
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	2 125	5 813
Всього	136 078	118 049

Нижче наведено балансову вартість орендних зобов'язань Товариства та зміни протягом 2025 та 2024 років:

	2025	2024
Станом на початок року	261 911	212 407
Надходження	41 212	18 786
Витрати з відсотків	57 765	51 905
Погашення відсотків	(56 607)	(46 393)
Погашення основної суми	(52 655)	(40 534)
Переоцінка орендного зобов'язання	46 519	66 297
Вибуття	(5 179)	(557)
Станом на кінець року	292 966	261 911
<i>В тому числі:</i>		
Поточні зобов'язання з оренди	94 775	84 370
Непоточні зобов'язання з оренди	198 191	177 541

У таблиці нижче подано інформацію про терміни погашення недисконтованих платежів Товариства з оренди станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років:

	2025	2024
До погашення протягом року	114 890	102 039
До погашення протягом періоду 1-2 років	90 364	81 309
До погашення протягом періоду 2-3 років	74 879	62 021
До погашення протягом періоду більше 3 років	213 167	209 863
Всього	493 300	455 232

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 рух інвестиційної нерухомості за роки, які закінчилися 31 грудня:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Станом на початок року	38 284	111 458
Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив, інвестиційна нерухомість	-	4 734
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість	234	-
Вибуття, інвестиційна нерухомість	-	(77 908)
Станом на кінець року	38 518	38 284

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 2025 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.

Доходи від оренди, отримані Товариством від інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становили 6 261 тисяч гривень (2024: 6 125 тисяч гривень) і були визнані у складі доходів від надання послуг.

6.11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточні запаси були представлені таким чином:

Найменування статей Запасів	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Товари		
Товари на складі	631 084	589 353
Товари в дорозі	3 608	9 493
Резерв знецінення товарів на складі до чистої вартості реалізації	(35 218)	(35 798)
Всього товари	599 474	563 048
Виробничі запаси	8 266	6 827
Всього поточні запаси	607 740	569 875

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.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, первісна вартість запасів, визнаних як витрати, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Застарілі запаси та нестачі, виявлені під час проведення інвентаризацій, за вирахуванням прибутку від надлишків товарів на складах	28 165	24 860
Запаси, передані на благодійність	53	1 178

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Всього	28 218	26 038

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 та 2024 років представлена наступним чином:

Поточна торговельна дебіторська заборгованість	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Поточна торговельна дебіторська заборгованість, треті особи	223 297	174 232
Поточна торговельна дебіторська заборгованість, пов'язані сторони (Примітка 8)	<u>2 416</u>	<u>3 752</u>
Всього поточна торговельна дебіторська заборгованість	<u>225 713</u>	<u>177 984</u>
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	<u>(8 192)</u>	<u>(7 491)</u>
Всього	<u>217 521</u>	<u>170 493</u>

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 2025 та 2024 року аналіз за строками погашення простроченої, але не знеціненої поточної торговельної дебіторської заборгованості, був представлений таким чином:

Прострочена, але не знецінена за строками існування поточна торговельна дебіторська заборгованість	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Прострочена до 1 міс.	17 070	18 035
Прострочена від 1 міс. до 2 міс.	6 544	2 848
Прострочена від 2 міс до 3 міс	195	128
Прострочена понад 3 міс.	<u>105</u>	<u>141</u>
Всього	<u>23 914</u>	<u>21 152</u>

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 кожен звітну дату.

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику поточної торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Товариства станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

2025	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							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %, Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	0,10835 %	0,53027 %	16,08105 %	77,35192 %	98,21033 %	100%	
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	193 817	17 161	7 798	861	5 867	209	225 713
	210	91	1 254	666	5 762	209	8 192
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							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %, Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	0,27445 %	2,72923 %	25,27559 %	96,39132 %	92,97725 %	100%	
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	149 753	18 540	3 810	3 547	2 022	312	177 984
	411	506	963	3 419	1 880	312	7 491

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків протягом 2025 та 2024 років:

Резерв очікуваних кредитних збитків	2025	2024
Залишок на початок звітного періоду	7 491	3 408
Визнання у складі прибутку або збитку	744	4 655
Суми списані як безнадійна заборгованість	(43)	(572)
Залишок на кінець звітного періоду	8 192	7 491

6.13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	2025	2024
Депозити (строком до трьох місяців)	16 965	45 243
Грошові кошти в дорозі	13 673	13 451
Грошові кошти на рахунках в банках	9 962	9 662
Грошові кошти в касі	8 127	8 477
Всього	48 727	76 833

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 uaAAA) МФО 307123

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

Найменування банківських установ:	2025	2024
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	9 726	4 667
ПАТ «БАНК ВОСТОК»	224	4 643
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	12	350
Інші банки	-	2
Всього	9 962	9 662

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.

6.14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року статутний капітал ТОВ «ТС ПЛЮС» згідно Статуту в редакції, що затверджена рішенням загальних зборів учасників № 205 від 09.04.2024 р., складає 183 014 тис. грн.

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2025 та 2024 року статутний капітал відображено в розмірі, що відповідає установчим документам (Статуту). Учасники Товариства представлені наступним чином:

Учасники Товариства	2025		2024	
	Сума внеску, тис. грн.	Частка власності, %	Сума внеску, тис. грн.	Частка власності, %
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	141 499	77,316	141 499	77,316
«АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»	41 515	22,684	41 515	22,684
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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

Заборгованість по дивідендам станом на 31 грудня 2025 року становить 42 692 тис. гривень (31 грудня 2024 року: 22 692 тис. гривень).

6.15. ОБЛІГАЦІЇ ВИПУЩЕНІ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року випущені облігації являють собою звичайні (незабезпечені) відсоткові іменні облігації.

Випущені облігації станом на звітні дати були представлені наступним чином:

Власник	2025	2024
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	370 000	400 000
ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»	30 000	-
	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 дохідності 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 дохідності для розміщення на первинному ринку ОВДП, номінованих у гривні, що встановлюється на відповідний календарний період, що дорівнює відповідному відсотковому періоду (далі по тексту – «рівень дохідності 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 дохідності ОВДП та більше ніж 100 % від рівня дохідності ОВДП на дату прийняття такого рішення Загальними Зборами учасників Товариства..

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року сальдо нарахованих відсотків за облігаціями становило 3 979 тис. грн та 4 021 тис. грн відповідно і відображене за статтею інші поточні фінансові зобов'язання в звіті про фінансовий стан.

6.16. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 року інші непоточні фінансові зобов'язання були представлені довгостроковими позиками:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>2025</u>
Довгострокові позики, отримані від юридичних осіб пов'язані сторони (Примітка 8)	68 243
Всього	68 243

Довгострокові позики отримані є безвідсотковими і після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Для розрахунку амортизованої вартості було використано ринкову ставку відсотка, яка визначається, як ставка відсотка на можливі кредити, які може отримати Підприємство в обслуговуючому банку, або в інших потенційних банках –кредиторах. Розмір ставки у 2025 році складав 20,00%.

Нижче наведено номінальну вартість отриманої довгострокової позики станом на 31 грудня 2025 року:

	<u>2025</u>
Довгострокові позики, отримані від юридичних осіб пов'язані сторони	94 111
Всього	94 111

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення довгострокових позик Товариства станом на 31 грудня 2025 року:

	<u>2025</u>
До погашення протягом періоду 1-2 років	94 111
Всього	94 111

Фактичні потоки грошових коштів за договорами можуть відрізнятися від потоків, інформація про які розкривається вище, оскільки Товариство може погасити чинні договори до настання термінів їхнього погашення.

6.17. КРЕДИТИ ОТРИМАНІ

Станом на 31 грудня 2025 року кредитні лінії та овердрафти банків до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

	<u>Валюта кредиту</u>	<u>Ефективна відсоткова ставка</u>	<u>Ліміт, тисяч гривень</u>	<u>Балансова вартість, тисяч гривень</u>
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,08%	150 000	130 000
<i>Плюс:</i> Нараховані відсотки	-			53
Всього				130 053

Станом на 31 грудня 2024 року кредитні лінії та овердрафти банків до погашення протягом одного року були повернуті.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

За Договором про надання кредитної лінії Товариство має право отримувати транші на строк до трьох місяців в межах встановленого ліміту (станом на 31 грудня 2025 року – 150 000 тис. грн., станом на 31 грудня 2024 року – 150 000 тис. грн.).

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення банківських кредитів Товариства станом на 31 грудня 2025 року на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків):

	<u>2025</u>
До погашення протягом трьох місяців	134 701
Всього	134 701

Фактичні потоки грошових коштів можуть відрізнятися від потоків, інформація про які розкривається вище, оскільки Товариство має здатність погасити чинні кредитні лінії та овердрафти до настання термінів їхнього погашення за договорами і отримати нові транші на інших умовах.

Станом на 31 грудня 2025 року кредитні лінії, якими користувалося Товариство, були забезпечені поруками, наданими материнською компанією ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ».

Узгодження зобов'язань Товариства, які виникають в результаті фінансової діяльності, 2025 рік, представлено наступним чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року	Отримано/ (погашено)	Виплачені відсотки	Нараховані відсотки	Інше (негрошові операції, дисконт)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року
Кредити отримані	-	130 000	(16 672)	16 350	375	130 053
Інші позики	114 097	(106 122)	(8 900)	1 953	(1 028)	-
Інші поточні фінансові зобов'язання крім відсотків за облігаціями	100 792	(22 570)	-	-	(39 210)	39 012
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	52 111	-	-	16 132	68 243
Облігації випущені	404 021	-	(51 495)	51 453	-	403 979
Всього	618 910	53 419	(77 067)	69 756	(23 731)	641 287

Узгодження зобов'язань Товариства, які виникають в результаті фінансової діяльності, 2024 рік, представлено наступним чином:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року	Отримано/ (погашено)	Виплачені відсотки	Нараховані відсотки	Інше (негрошові операції, дисконт)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року
Кредити отримані	-	-	(2 034)	1 284	750	-
Інші позики	100 324	-	(2 518)	5 525	10 766	114 097
Інші поточні фінансові зобов'язання крім відсотків за облігаціями	128 268	(29 672)	-	-	2 196	100 792
Облігації випущені	404 664	-	(52 303)	51 660	-	404 021
Всього	633 256	(29 672)	(56 855)	58 469	13 712	618 910

ТОВ «ТС ПЛЮС» зобов'язане виконувати певні ковенанти, пов'язані з її короткостроковими кредитами. Недотримання цих ковенант може призвести до негативних наслідків для Товариства, включно зі зростанням вартості кредитів та вимогою їхнього негайного погашення.

6.18. ІНШІ ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість по інших позиках, які були представлені поточною заборгованістю за довгостроковими кредитами, отриманими від «АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» була відсутня. Згідно угод про заміну сторони в зобов'язанні від 01 квітня та 01 липня 2025 року було здійснено заміну сторони по обох кредитних договорах та відсотків нарахованих на дати угод, згідно яких новим позичальником стала пов'язана сторона.

29 квітня 2025 року, згідно угоди про заміну сторони в зобов'язанні від 01 квітня 2025 року, було погашено пов'язаній стороні 54 011 тис. гривень або ж еквівалент 1 294 тис. доларів США.

15 липня 2025 року, згідно угоди про заміну сторони в зобов'язанні від 01 липня 2025 року, було погашено пов'язаній стороні 52 111 тис. гривень або ж еквівалент 1 246 тис. доларів США.

Погашення зобов'язання було відображено у Звіті про рух грошових коштів в розділі Грошові потоки від (для) фінансової діяльності у статті Погашення запозичень.

Станом на 31 грудня 2024 року інші позики були представлені таким чином:

Кредитні договори	Валюта	Відсоткова ставка, %	Сума кредиту	Балансова вартість, тис. грн.
			(ліміт), тис. доларів США	
Кредитний договір від 23.09.2011	Долар США	6,0%	5 000	53 600
Кредитний договір від 14.01.2021	Долар США	6,0%	3 000	42 039
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки	Долар США			18 458
Всього				114 097

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

6.19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість ТОВ «ТС ПЛЮС» була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	178 454	156 428
Поточна торговельна кредиторська заборгованість, пов'язані сторони (Примітка 8)	17 628	17 695
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	25 492	18 325
Нарахування, класифіковані як поточні	4 836	1 706
Інша кредиторська заборгованість	<u>5</u>	<u>4</u>
Всього	<u>226 415</u>	<u>194 158</u>

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 2025 та 2024 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість за періодами погашення:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
До 3 міс.	169 206	150 433
Від 3 до 6 міс.	31 663	25 400
Від 6 до 12 міс.	<u>54</u>	<u>-</u>
Всього	<u>200 923</u>	<u>175 833</u>

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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками ТОВ «ТС ПЛЮС» була представлена наступним чином:

Податкові зобов'язання	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Податок на додану вартість	21 424	23 145
Акцизний податок	7 417	7 186
Інші податки	<u>77</u>	<u>87</u>
Всього податкових зобов'язань	<u>28 918</u>	<u>30 418</u>

6.21. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші поточні фінансові зобов'язання до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

Найменування статей інших поточних фінансових зобов'язань	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних фізичних осіб (Примітка 8)	21 485	14 741
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних юридичних осіб (Примітка 8)	16 132	60 964
		45

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Найменування статей інших поточних фінансових зобов'язань	2025	2024
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних фізичних осіб (Примітка 8)	21 485	14 741
Короткострокові позики, отримані від фізичних осіб (треті сторони)	1 395	25 087
Відсотки за облігаціями	3 979	4 021
Всього	42 991	104 813

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:

- 2024 рік - від 13,45% до 20,13%.
- 2025 рік - від 13,56% до 14,53%.

Нижче наведено номінальну вартість кожної категорії отриманих позик станом на 31 грудня 2025 та 2024 року:

Отримані Товариством короткострокові позики	2025	2024
Короткострокові позики, отримані від фізичних осіб пов'язані сторони	22 900	16 600
Короткострокові позики, отримані від юридичних осіб пов'язані сторони	16 515	62 330
Короткострокові позики, отримані від фізичних осіб треті сторони	1 500	26 555
Всього	40 915	105 485

У таблиці подано зведену інформацію про терміни погашення номінальної вартості отриманих позик протягом одного року станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі договорів:

	2025	2024
До погашення протягом трьох місяців	19 515	50 000
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	21 400	42 785
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	-	12 700
Всього	40 915	105 485

6.22. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.22.1. 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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, дисконтовані 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

інструментів, було визначено, що справедлива вартість облігацій не відрізняється істотно від їхньої балансової вартості.

6.22.2. 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 2025 року на 8 192 тис. грн. (2024 – 7 491 тис. грн).

6.22.3. 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	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Дата оцінки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти	-	-	48 727	76 833	-	-	48 727	76 833

У 2025 та 2024 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.

6.22.4. 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	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти	48 727	76 833	48 727	76 833
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	217 521	170 493	217 521	170 493
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	200 923	175 833	200 923	175 833

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 у 2025 році продовжує характеризуватися складністю податкового адміністрування, частими змінами законодавства та можливістю неоднозначного тлумачення окремих норм контролюючими органами. В умовах воєнного стану податкове законодавство зазнає регулярних змін, спрямованих на забезпечення наповнення державного бюджету та фінансової стабільності країни.

Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до виникнення податкових спорів та судових проваджень, що, у свою чергу, може мати наслідком донарахування податкових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, суми яких можуть бути істотними.

Протягом 2025 року продовжували діяти зміни до Податкового кодексу України, запроваджені у 2024 році, а також були впроваджені окремі додаткові уточнення щодо адміністрування податків.

Закон № 4015-ІХ

Закон № 4015-ІХ, підписаний 28 листопада 2024 року, передбачає внесення змін до ставок оподаткування та процедур адміністрування податків, зокрема:

- тимчасове збільшення ставки воєнного збору з 1,5% до 5% на період дії воєнного стану;
- запровадження з 1 січня 2025 року щомісячної звітності щодо оподаткування доходів фізичних осіб (замість квартальної);
- внесення змін до порядку розрахунку мінімального податкового зобов'язання.

Клуб білого бізнесу

Законодавством передбачено функціонування переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства («Клуб білого бізнесу»). Такі платники під час дії воєнного стану користуються певними особливостями податкового адміністрування, зокрема:

- мораторієм на проведення окремих видів податкових перевірок;
- скороченими строками надання індивідуальних податкових консультацій;
- скороченими строками проведення камеральних та документальних перевірок з питань бюджетного відшкодування ПДВ;
- закріпленням відповідального комплаєнс-менеджера з боку податкового органу.

Відповідно до наказу ДПС, ТОВ «ТС ПЛЮС» включено до переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

Відновлення податкових перевірок

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У 2025 році продовжує діяти часткове відновлення планових та позапланових документальних податкових перевірок. При цьому окремі категорії платників податків зберігають право на застосування спеціальних правил та обмежень щодо проведення перевірок відповідно до чинного законодавства.

Автоматичний обмін інформацією

Україна приєдналася до міжнародної системи автоматичного обміну податковою інформацією відповідно до стандартів CRS таCbCR. 2024 рік став першим звітним періодом для подання звітності в межах автоматичного обміну інформацією, а у 2025 році відбувається практична реалізація обміну даними з юрисдикціями-партнерами.

Менеджмент вважає, що Товариство дотримується всіх суттєвих вимог чинного податкового законодавства станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. Водночас не можна виключати ризик того, що контролюючі органи можуть зайняти позицію, відмінну від позиції Товариства щодо окремих операцій.

7.3. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ПРИДБАННЯ

Зобов'язання за договорами операційної оренди:

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року майбутні зобов'язання щодо короткострокової оренди з періодом виплати протягом року склали 1 210 тис. грн. та 1 403 тис. грн. відповідно.

Товариство як орендодавець

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року очікувані майбутні мінімальні суми орендної плати до отримання за чинними договорами операційної оренди були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Протягом одного року	13 103	12 287
Від двох до п'яти років включно	11 531	21 406
Всього	<u>24 634</u>	<u>33 693</u>

Контрактні зобов'язання за операціями придбання:

Станом на 31 грудня 2025 року умовні зобов'язання по придбанню основних засобів і їх монтажу складають 2 525 тис. грн та послуг з оновлення бренду і розробки сайту 513 тис. грн.

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

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

Пов'язані сторони включають:

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Умови операцій із пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли керівництво Товариства не впевнене, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції ТОВ «ТС ПЛЮС», проведені протягом 2025 та 2024 років з пов'язаними сторонами:

Опис	2025		2024	
	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією
<i>Залишки та обороти за операціями із Материнською компанією:</i>				
Облігації випущені	370 000	400 000	400 000	400 000
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 947	226 415	337	194 158
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 681	42 991	4 021	104 813
Інші непоточні фінансові зобов'язання	38 066	68 243	-	-
Дивіденди до сплати	33 008	42 692	17 545	22 692
Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв	1	1 302 657	-	1 271 471
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	1	894 988	-	757 925
Дохід від надання послуг	-	14 022	892	14 724
Придбання послуг	6 889	604 458	1 863	567 824
Отримання довгострокових позик	52 111	52 111	-	-
Отримання короткострокових позик	-	124 167	189 022	338 462
Погашення отриманих короткострокових позик	-	146 737	198 822	368 134
Надання короткострокових позик	83 800	103 032	76 040	106 826
Погашення наданих короткострокових позик	83 800	120 842	76 040	83 792
Фінансові витрати	46 554	127 867	51 660	115 230
Внесок до статутного капіталу	141 499	183 014	141 499	183 014
<i>Залишки та обороти за операціями з іншими учасниками</i>				
Дивіденди до сплати	9 684	42 692	5 147	22 692
Інші позики	-	-	114 097	114 097
Внесок до статутного капіталу	41 515	183 014	41 515	183 014
Фінансові витрати	1 953	127 867	7 194	115 230
<i>Залишки та обороти за операціями із підприємствами під спільним контролем та іншими пов'язаними юридичними сторонами:</i>				
Облігації випущені	30 000	400 000	-	400 000
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	2 416	217 521	3 752	170 493
Інші поточні фінансові активи	6 792	8 054	748	26 177
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15 681	226 415	17 358	194 158
Інші поточні фінансові зобов'язання	16 430	42 991	60 964	104 813
Інші непоточні фінансові зобов'язання	30 177	68 243	-	-
Поточні орендні зобов'язання	11 980	94 775	16 181	84 370
Непоточні орендні зобов'язання	1 802	198 191	4 003	177 541
Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв	70	1 302 657	39	1 271 471
Дохід від продажу продуктів	3 571	894 988	2 689	757 925

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Опис	2025		2024	
	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією
харчування та напоїв				
Інший дохід від продажу	148	77 671	2 464	87 179
Дохід від надання послуг	2 101	14 022	3 516	14 724
Дохід від продажу необоротних активів	179	3 244	77 960	78 354
Дохід від продажу інших ТМЦ	19	89	73	77
Придбання основних товарів	118 542	1 542 595	75 298	1 468 807
Придбання послуг	94 838	604 458	91 574	567 824
Придбання запасів	107	22 337	201	23 116
Придбання необоротних активів	1 127	62 808	905	41 285
Придбання нематеріальних активів	-	1 219	1	511
Фінансові витрати	7 782	127 867	2 033	115 230
Погашення запозичень	106 122	106 122	-	-
Отримання короткострокових позик	112 467	124 167	111 685	338 462
Погашення отриманих короткострокових позик	116 282	146 737	120 790	368 134
Надання короткострокових позик	10 500	103 032	1 300	106 826
Погашення наданих короткострокових позик	4 000	120 842	4 977	83 792
<i>Залишки та обороти за операціями із управлінським персоналом та акціонерами Материнської компанії:</i>				
Інші поточні фінансові зобов'язання	21 485	42 991	14 741	104 813
Поточні орендні зобов'язання	1	94 775	1	84 370
Непоточні орендні зобов'язання	1	198 191	2	177 541
Придбання послуг	1	604 458	1	567 824
Інші поточні фінансові активи	-	8 054	25 311	26 177
Отримання короткострокових позик	10 200	124 167	12 700	338 462
Погашення отриманих короткострокових позик	3 900	146 737	41 022	368 134
Надання короткострокових позик	500	103 032	26 480	106 826
Погашення наданих короткострокових позик	26 680	120 842	300	83 792
Фінансові витрати	1	127 867	1	115 230

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

Станом на 31 грудня 2025 управлінський персонал Товариства був представлений вищим керівництвом у складі 3 осіб (директор, керівник Дистрибуції та HoReCa, заступник директора з розвитку мережі магазинів «Wine Time»). Протягом звітної періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати. Сума виплат управлінському персоналу Товариства 2025 рік становила 15 481 тис. грн., за 2024 рік – 17 450 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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	2025	2024
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 6.13)	48 727	76 833
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 6.12)	217 521	170 493
Інші поточні фінансові активи	8 054	26 177
Інші непоточні фінансові активи	402	293
Всього фінансових активів	274 704	273 796

Фінансові зобов'язання	2025	2024
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 6.19)	200 923	175 833
Інші позики (Примітка 6.18)	-	114 097
Поточні орендні зобов'язання (Примітка 6.9)	94 775	84 370
Непоточні орендні зобов'язання (Примітка 6.9)	198 191	177 541
Облігації випущені (Примітка 6.15)	400 000	400 000
Кредити отримані (Примітка 6.17)	130 053	-
Дивіденди до сплати (Примітка 6.14)	42 692	22 692
Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 6.21)	42 991	104 813
Інші непоточні фінансові зобов'язання (Примітка 6.16)	68 243	-
Всього фінансових зобов'язань	1 177 868	1 079 346

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2025 року та 31 грудня 2024 року та відповідні обороти за операціями з трьома найбільшими за розміром дебіторської заборгованості покупцями Товариства:

Контрагент	Сальдо на 31 грудня 2025 року, тис. грн	Оборот за 2025 р., тис. грн
ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»	18 624	33 361
ТОВ «Епіцентр К»	17 775	26 879
ПП «Укрпалетсистем»	8 522	15 635
Всього	44 921	75 875
Контрагент	Сальдо на 31 грудня 2024 року, 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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки коштів на банківських рахунках станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 року	31 грудня 2024 року
uaAA	9 726	4 667
uaAA+	-	4 643
uaAAA	236	352
Всього	9 962	9 662

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2025 рік зменшився на 5 330 тисяч гривень (за 2024 рік – на 3 921 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-імпортні 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 2025 та 2024 років була представлена таким чином:

Статті	У доларах США		У євро		В фунтах стерлінгів	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	335	-	-
Всього активи	-	-	-	335	-	-
Зобов'язання						
Інші позики	-	(114 097)	-	-	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська	(12)	(12)	(29 669)	(38 233)	(2 170)	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Статті	У доларах США		У євро		В фунтах стерлінгів	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
<i>Активи</i>						
заборгованість						
Всього зобов'язання	(12)	(114 109)	(29 669)	(38 233)	(2 170)	-
Загальна чиста позиція	(12)	(114 109)	(29 669)	(37 898)	(2 170)	-

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	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Прибуток(збиток) після оподаткування	(1)	(9 357)	(2 433)	(3 108)	(178)	-

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 2025 та 2024 років представлена наступним чином:

2025	До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Облігації випущені	14 439	14 760	29 360	658 627	-	717 186
Дивіденди до сплати	42 692	-	-	-	-	42 692
Орендні зобов'язання	-	-	114 890	378 410	-	493 300
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	169 206	31 663	54	-	-	200 923
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	-	68 243	-	68 243
Інші поточні фінансові зобов'язання крім відсотків за облігаціями	19 515	21 400	-	-	-	40 915
Всього	245 852	67 823	144 304	1 105 280	-	1 563 259

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
2024						
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 зобов'язання крім відсотків за облігаціями	50 000	42 785	12 700	-	-	105 485
Всього	352 342	83 641	145 483	659 961	425 368	1 666 795

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 2025 року	1 429 396	1 253 812	175 584
31 грудня 2024 року	1 336 082	1 150 739	185 343
31 грудня 2023 року	1 280 346	1 074 632	205 714

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 2025 року	175 584	183 014	-7 430
31 грудня 2024 року	185 343	183 014	2 329
31 грудня 2023 року	205 714	183 014	22 700

За результатами господарської діяльності за 2025 рік вартість чистих активів менша за розмір статутного капіталу (2024: вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу).

10. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 12.01.2026 №40/2026 термін дії воєнного стану в Україні подовжено строком на 90 діб до 04 травня 2026 року.

09 квітня 2026 року власниками Товариства було прийняте рішення щодо збільшення розміру Статутного капіталу на суму 222 104,00 тис. грн, яка буде внесена протягом одного року.

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



Василик Володимир Петрович,
Директор



Литвак Тетяна Володимирівна,
Головний бухгалтер