

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Суб'єкт господарювання: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТС ПЛЮС"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **36264680**

Стандарт Код Фінансові звіти та примітки

- IAS1 **101000** Звіт про управління
- ISA700 **104000-2** Звіт незалежного аудитора
- IAS1 **110000** Загальна інформація про фінансову звітність
- IAS1 **210000** Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
- IAS1 **310000** Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
- IAS1 **420000** Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування
- IAS7 **510000** Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
- IAS1 **610000** Звіт про зміни у власному капіталі
- IAS1 **800100** Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
- IAS1 **800200** Примітки - Аналіз доходів та витрат
- IAS1 **800500** Примітки - Перелік приміток
- IAS1 **800610** Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
- IAS1 **810000** Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
- IAS8 **811000** Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
- IAS10 **815000** Примітки - Події після звітного періоду
- IAS24 **818000** Примітки - Пов'язана сторона
- IAS16 **822100** Примітки - Основні засоби
- IFRS7 **822390-01** Примітки - Фінансові активи
- IFRS7 **822390-03** Примітки - Фінансові зобов'язання
- IFRS7 **822390-11** Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
- IFRS13 **823000-1** Примітки - Оцінка справедливої вартості активів
- IAS40 **825100** Примітки - Інвестиційна нерухомість
- IAS2 **826380** Примітки - Запаси
- IAS37 **827570** Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
- IFRS16 **832610** Примітки - Оренда
- IAS12 **835110** Примітки - Податки на прибуток

[101000] Звіт про управління

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТС ПЛЮС"

за 2025 рік

Дата звіту про управління

31.12.2025

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

ТС ПЛЮС - це сучасні магазини WINETIME відкритого доступу, що організовані за всіма стандартами високого європейського рівня та алкогольна Дистрибуція. Мережа WINETIME була заснована в 2010 році командою однодумців, об'єднаних пристрасною до вина та впевненістю в потенціалі національного ринку. Ретельний відбір алкоголю та продуктів, завжди конкурентоспроможні ціни, обслуговування найвищого гатунку та соціальна відповідальність - це основоположні принципи нашої роботи. Цими принципами ми керується щоденно на протязі всього існування компанії та робимо все, щоб задовольнити найвишуканіші смаки справжніх поціновувачів, а також знайомимо з нашою багатогою колекцією тих, хто лише починає пізнавати культуру споживання алкоголю та якісних продуктів.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

ТОВ "ТС ПЛЮС" має правову форму товариства з обмеженою відповідальністю.

Центральний офіс та місце реєстрації знаходиться адресою м. Київ, вул. Гетьмана Кирила Розумовського, 27. Власниками товариства є дві компанії, пропорція між котрими розподіляється наступним чином :

- 77,316% володіє багатопрофільна компанія ПАТ "АСНОВА Холдинг" (Україна);
- 22,684% володіє компанія з "АСНОВА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (Кіпр);

У компанії є три основних види діяльності - це ритейл (72.3%), алкогольна дистрибуція (26.8%) та здача в оренду власних приміщень (0.9%).

Ритейл представлений сучасними магазинами WINETIME відкритого доступу, що організовані за всіма стандартами високого європейського рівня. На сьогоднішній день гастромаркети присутні в 15 регіонах України. На сумарній площі близько 11 000 кв. м. представлено більше 14 000 найменувань продукції з усього світу. Дистрибуційний бізнес представлений у 9 регіонах, співпрацюючи напряду з ресторанами, кафе, готелями, супермаркетами та роздрібними магазинами, а також з іншими дистрибуторами. Об'єкти оренди знаходяться у м.Київ.

Філіальна структура виглядає наступним чином :

Найменування відокремленого підрозділу	Вид підрозділу	Адреса
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Івано-Франківськ	філія	Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, ВУЛ.ОРЛИКА ПИЛИПА, будинок 8
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Тернопіль	філія	Тернопільська обл., місто Тернопіль, ВУЛ.КРУШЕЛЬНИЦЬКОЇ, будинок 51

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Вінниця	філія	Вінницька обл., місто Вінниця, БУЛЬВАР СВОБОДИ 4 / ВУЛИЦЯ ЗОДЧИХ 5
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у смт.Козин	філія	Київська обл., Обухівський район, селище міського типу Козин, ОБУХІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 3
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Луцьк	філія	Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ГРАДНИЙ УЗВІЗ, будинок 2
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Львові	філія	Львівська обл., місто Львів, ПРОСПЕКТ В'ЯЧЕСЛАВА ЧОРНОВОЛА, будинок 45
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Рівне	філія	Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ МІЦКЕВИЧА, будинок 32
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Черкаси	філія	Черкаська обл., місто Черкаси, БУЛЬВАР ШЕВЧЕНКА, будинок 150
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Чернігові	філія	Чернігівська обл., місто Чернігів, ПРОСПЕКТ МИРУ, будинок 54
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Хмельницький	філія	Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ПРОСКУРІВСЬКА, будинок 16
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Чернівці	філія	Чернівецька обл., місто Чернівці, ВУЛИЦЯ ГОЛОВНА, будинок 37
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Полтава	філія	Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ ЄВРОПЕЙСЬКА, будинок 66
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Запоріжжя	філія	Запорізька обл., місто Запоріжжя, БУЛЬВАР ЦЕНТРАЛЬНИЙ, будинок 3
Філія ТОВ "ТС ПЛЮС" у м.Дніпро	філія	м. Дніпро, пр-кт Олександра Поля, буд.59

Організаційна структура та керівництво

Вищим органом управління ТОВ «ТС ПЛЮС» є ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ Товариства.

До виключної компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- визначення основних напрямів діяльності товариства;
- внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту;
- зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника;
- перерозподіл часток між учасниками товариства у випадках, передбачених цим Законом;
- обрання та припинення повноважень наглядової ради товариства або окремих членів наглядової ради, встановлення розміру винагороди членам наглядової ради Товариства;
- обрання одноосібного виконавчого органу Товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу Товариства;
- визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;
- створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
- прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
- затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»

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

- прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства; вирішення питання про створення за участю Товариства інших юридичних осіб;
- відчуження майна Товариства на суму, що становить 50 і більше відсотків майна Товариства;
- надання згоди Директору Товариства на:
 - а/ розпорядження активами Товариства загальна сума яких (одноразово або частинами протягом місяця щодо одного контрагенту), перевищує 1 000 000,00 (один мільйон) гривень щодо одного контрагента, в тому числі продаж оборотних і необоротних активів, придбання оборотних і необоротних активів, здійснення фінансових інвестицій;
 - б/ передачу у володіння/користування/розпорядження/заставу активів Товариства, вартість яких (одноразово або частинами протягом місяця щодо одного контрагенту) перевищує 1 000 000,00 (один мільйон) гривень;
 - в/ надання Товариством гарантій/поручительств за третіх осіб загальна сума яких (одноразово або частинами протягом місяця щодо одного контрагенту), перевищує 1 000 000,00 (один мільйон) гривень.

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА

1. Директор Товариства є виконавчим та розпорядчим органом Товариства. Він керує поточною роботою Товариства та несе відповідальність за виконання покладених на Товариство завдань.

2. Директор Товариства:

- 2.1. забезпечує виконання рішень Загальних зборів Учасників Товариства;
- 2.2. здійснює поточне (оперативне) управління та керівництво Товариством, організовує планування, облік (в т. ч. управлінський), складання і своєчасне подання звітності про діяльність Товариства;
- 2.3. налагоджує безперебійне функціонування структурних підрозділів Товариства, їх комунікацію між собою з метою більш оперативного вирішення будь-яких питань, що стосуються діяльності Товариства;
- 2.4. забезпечує виконання правил і інструкцій з охорони праці, санітарії і пожежної безпеки в Товаристві;
- 2.5. забезпечує збереження таємниці та конфіденційної інформації, що стосується діяльності Товариства;
- 2.6. звітує Загальним зборам Учасників про виконання рішень останніх;
- 2.7. без довіреності діє від імені Товариства, бере участь у переговорних процесах, представляє його інтереси в усіх вітчизняних та іноземних юридичних особах, незалежно від форми власності, організаційно-правових форм та підпорядкування (в тому числі в органах внутрішніх справ, нотаріату, прокуратури, суду, органах Державної фіскальної служби, податковій міліції, інших контролюючих органах, органах влади та управління, банківських та інших фінансово-кредитних установах тощо), укладає будь-які цивільно-правові, господарські та інші угоди, що не суперечать діючому законодавству України за виключенням наступних випадків, які вимагають попередньої згоди Загальних зборів Учасників Товариства:
 - а/ розпорядження активами Товариства загальна сума яких (одноразово або частинами протягом місяця), перевищує 1 000 000,00 (один мільйон) гривень щодо одного контрагента,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»

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

в тому числі продаж оборотних і необоротних активів, придбання оборотних і необоротних активів, здійснення фінансових інвестицій;

б/ передача у володіння/користування/розпорядження/заставу активів Товариства, вартість яких (одноразово або частинами протягом місяця) перевищує 1 000 000,00 (один мільйон) гривень;

в/ надання гарантій/поручительств за третіх осіб загальна сума яких (одноразово або частинами протягом місяця), перевищує 1 000 000,00 (один мільйон) гривень.

Директор Товариства уповноважений на укладення значних правочинів від імені Товариства.

Укладення Директором Товариства значних правочинів не потребує прийняття окремого рішення Загальних зборів Учасників про надання згоди на їх вчинення, за умови, що їх загальна сума (одноразово або частинами протягом місяця), не перевищує 1 000 000,00 (один мільйон) гривень щодо одного контрагента.

2.8. видає довіреності, накази та інші акти, дає вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів та працівників Товариства;

2.9. приймає та звільняє працівників Товариства, в тому числі посадових осіб, накладає на працівників Товариства стягнення відповідно до законодавства України, приймає рішення про притягнення до майнової відповідальності працівників Товариства, включаючи посадових осіб, відповідно до діючого законодавства України, затверджує та змінює штатний розклад Товариства, встановлює та змінює посадові оклади працівникам Товариства, включаючи посадових осіб, укладає з працівниками Товариства трудові договори;

2.10. з метою оперативного вирішення питань господарської діяльності Товариства делегує свої повноваження керівникам структурних підрозділів Товариства в обсязі, що визначаються Директором на його розсуд;

2.11. відкриває в банках поточні та депозитні рахунки в національній та іноземній валюті, розпоряджається коштами Товариства, які знаходяться на цих рахунках;

2.12. підписує будь-які фінансові документи Товариства;

2.13. встановлює та коригує бюджет Товариства;

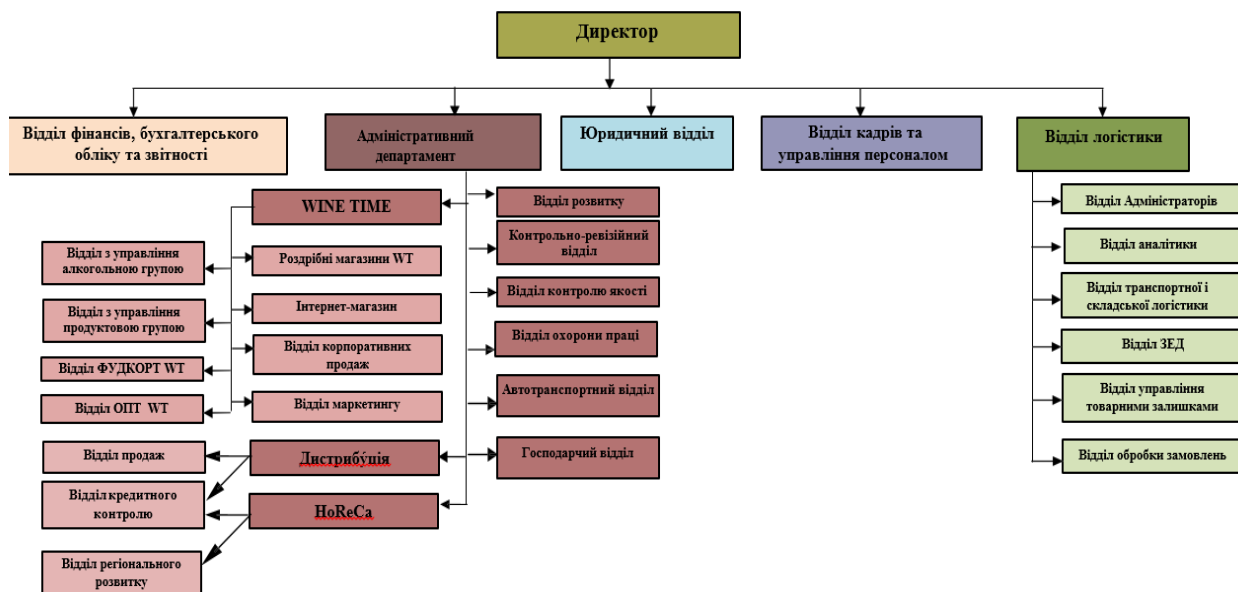
2.14. контролює ціноутворення на продукцію та послуги Товариства;

2.15. бере участь в проведенні Загальних зборів Учасників юридичних осіб, створених за участю Товариства, або делегує свої повноваження щодо участі в таких Загальних зборах Учасників іншим особам на підставі належним чином оформленої Довіреності;

2.16. розпоряджається майном та майновими правами Товариства, вчиняє від імені Товариства дії, які на думку Директора буде необхідно чи доцільно вчинити, крім дій, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників Товариства з урахуванням обмежень, встановлених п. 7.7.7. Статуту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Організаційна структура ТОВ "ТС ПЛЮС»



2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Результати роботи підприємства оцінюються системою економічних показників. Найбільш узагальнюючим показником є фінансовий результат діяльності - прибуток, що являє собою підсумок діяльності підприємства. Величина прибутку складається під впливом багатьох факторів і відображає практично всі сторони діяльності господарюючого суб'єкта.

Динаміка структури прибутку до оподаткування

Показник	2024		2025		дельта
	тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.
1. Прибуток (збиток) від продажів	852 244	-19 618,9	943 151	-50 365,6	90 907
2. Сальдо інших доходів і витрат	-847 900	19 518,9	-941 278	50 265,6	-93 378
3. Прибуток (збиток) до оподаткування	4 344	100,0	1 873	100,0	-2 471
4. Податки з прибутку	-2 023	-46,6	-1 054	-56,3	969
5. Чистий прибуток (збиток) звітного періоду	2 321	53,4	819	43,7	-1 502

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Динаміка доходів та витрат

Показник	2024		2025		дельта	
	тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %	тис.грн.	питома вага, %
I. Доходи, всього, в тому числі	2 131 910	100,0	2 313 144	100,0	181 234	8,5
1. Доходи від звичайних видів діяльності	2 131 299	100,0	2 289 338	99,0	158 039	7,4
2. Фінансові доходи	56	0,0	23 528	1,0	23 472	41 914,3
3. Доходи від участі в інших організаціях	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4. Інші доходи	555	0,0	278	0,0	-277	-49,9
II. Витрати, всього, в тому числі:	2 127 566	100,0	2 311 271	100,0	183 705	8,6
1. Витрати по звичайних видах діяльності	1 932 083	90,8	2 107 545	91,2	175 462	9,1
2. Фінансові витрати	115 230	5,4	127 867	5,5	12 637	11,0
3. Витрати від участі в інших організаціях	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4. Інші витрати	80 253	3,8	75 859	3,3	-4 394	-5,5
III. Відношення загальної суми доходів до загальної суми витрат	1,00	x	1,00	x	0,00	x
IV. Відношення доходів від звичайних видів діяльності до відповідної суми витрат	1,10	x	1,09	x	-0,02	x

В звітному періоді підприємства збільшився розмір заробляемого валового прибутку, проте і зросло сальдо інших доходів та витрат і, відповідно, зменшився чистий прибуток звітного періоду на 1 502 тис. грн.

У звітний період доходи організації збільшилися на 181 234 тис. грн. і склали 2 313 144 тис. грн. При цьому:

- доходи від звичайних видів діяльності збільшилися на 158 039 тис. грн. або 7.4%;
- фінансові доходи збільшилися на 23 472 тис. грн. 41914%;
- доходи від участі в інших організаціях дорівнюють нулю;
- інші доходи зменшилися на 277 тис. грн. або на 49.9%.

У звітному періоді в складі доходів організації переважали доходи від звичайних видів діяльності. Їх питома вага становила 99.0%.

Витрати ТОВ «ТС ПЛЮС» збільшилися на 183 705 тис.грн. і склали 2 311 271 тис. грн. При цьому:

- витрати по звичайних видів діяльності збільшилися на 175 462 тис.грн. або 9.1%;
- фінансові витрати збільшилися на 12 637 тис. грн. або на 11.0%;
- витрати від участі в інших організаціях дорівнюють нулю.
- інші витрати зменшилися на 4 394 тис.грн. або на 5.5%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

У звітний період зменшився рівень доходів, що припадають на 1 гривню витрат підприємства з 1.10 грн. до 1.09 грн. Можна зробити висновок про невелике зниження ефективності роботи підприємства.

Оцінка абсолютних показників фінансової стійкості

Показник	2024р. тис.грн.	2025р. тис.грн.	Дельта тис.грн.
1. Джерела формування власних оборотних коштів	185 343	175 584	-9 759
2. Необоротні активи	446 011	497 587	51 576
3. Наявність власних оборотних коштів	-260 668	-322 002	-61 334
4. Довгострокові пасиви	578 230	667 156	88 926
5. Наявність власних і довгострокових позикових джерел формування коштів	317 562	345 154	27 592
6. Короткострокові позикові кошти	0	130 053	130 053
7. Загальна величина основних джерел формування запасів і витрат	317 562	475 208	157 646
8. Загальна величина запасів	569 875	607 740	37 865
9. Надлишок (+), нестача (-) власних оборотних коштів	-830 543	-929 743	-99 200
10. Надлишок (+), нестача (-) власних і довгострокових позикових джерел формування запасів	-252 313	-262 586	-10 273
11. Надлишок (+), нестача (-) загальної величини основних джерел формування запасів і витрат	-252 313	-132 533	119 780

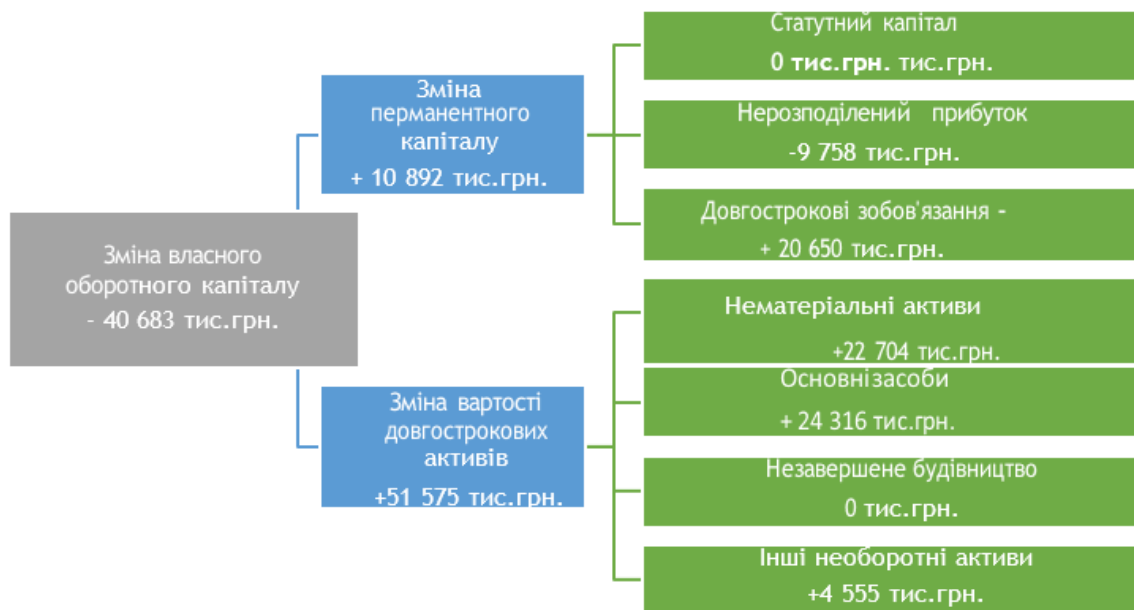
Підприємство має нестійке фінансове становище, пов'язане з порушенням платоспроможності. Але при цьому зберігається можливість відновлення рівноваги шляхом поповнення джерел власних коштів і додаткового залучення позикових коштів. Такий фінансовий стан характеризується певними труднощами у фінансовій дисципліні та зниженням прибутковості діяльності підприємства.

Стійкість фінансового стану може бути відновлена:

- прискоренням оборотності капіталу в поточних активах, в результаті чого відбудеться відносне його скорочення на гривню виручки;
- обґрунтованим зменшенням запасів;
- поповненням власного оборотного капіталу з внутрішніх і зовнішніх джерел.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Аналіз впливу факторів на зміну власного оборотного капіталу



За 2025 рік сума власного оборотного капіталу зменшилась в цілому на 40 683 тис. грн., що сталося за рахунок зміни вартості довгострокових активів.

Зростання перманентного капіталу, як нерозподіленого прибутку, так і довгострокових пасивів, викликало підвищення суми власного капіталу, спрямованого на фінансування основних засобів, витрат та оборотного капіталу.

Показники, що визначають стан оборотних коштів

Показник	Нормативне значення	2024	2025	Дельта
1. Коефіцієнт забезпеченості власними коштами	≥ 0.5	0,14	0,12	-0,02
2. Коефіцієнт забезпеченості матеріальних запасів власними коштами	≥ 1	7,21	8,14	0,93
3. Коефіцієнт маневреності власних коштів	≥ 0.5	4,80	4,57	-0,24
4. Коефіцієнт маневреності	≤ 0.5	0,43	0,56	0,12
5. Коефіцієнт мобільності всіх коштів	0,5	1,00	0,86	-0,14
6. Коефіцієнт мобільності оборотних коштів		1,54	1,01	-0,53
7. Коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними джерелами їх формування	≤ 1	3,12	4,54	1,42

Оцінка значення коефіцієнта забезпеченості власними коштами говорить про те, що оборотні активи підприємства повністю формуються за рахунок позикових джерел, але їх достатньо для здійснення безперервної фінансово - господарської діяльності.

Значення коефіцієнта маневреності вище допустимого рівня, значна частина власних коштів підприємства закріплена в малоліквідних цінностях і не можуть бути досить швидко перетворені в готівку. Дельта коефіцієнта маневреності власних коштів свідчить про незначне зростання фінансової стійкості підприємства.

За 2025 році збільшилась частка коштів, призначена для погашення боргів, на 2 пункти і склала 0%. Це говорить про збільшення можливостей забезпечувати безперервну роботу, розраховуючись з кредиторами і частка абсолютно готових до платежу коштів в загальній сумі

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

коштів, що спрямовуються на погашення довгострокових боргів, знизилася також до нуля від загальної суми оборотних активів підприємства.

Коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними джерелами їх фінансування має недостатнє значення - підприємство не в змозі покривати за рахунок власних джерел свої запаси і витрати.

Показники, що визначають стан основних засобів

Показник	Нормативне значення	2024	2025	Дельта
8. Індекс постійного активу	0,8	2,41	2,83	0,43
9. Коефіцієнт реальної вартості майна	0,3	0,16	0,17	0,01
10. Коефіцієнт майна виробничого призначення	0,5	0,76	0,77	0,01
11. Коефіцієнт структури довгострокових вкладень	0,4	1,30	1,34	0,04

Основні засоби, капітальні вкладення, устаткування, виробничі запаси і незавершене виробництво становлять більш ніж 50% у вартості всього майна підприємства. За звітний період цей показник не змінився і склав 80%, що говорить про додаткові вкладення коштів у майно виробничої сфери та сфери обігу і про створення сприятливих умов для зростання виробничого потенціалу і фінансової діяльності. Частка основних засобів, сировини та матеріалів і незавершеного виробництва у вартості майна залишилась на рівні 80%, тобто забезпеченість виробничими засобами збільшилась.

Показники, що характеризують структуру капіталу

Показник	Нормативне значення	2024	2025	Дельта
12. Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	0,4	0,1	0,1	0,0
13. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,4	0,4	0,6	0,1
14. Коефіцієнт капіталізації (фінансового ризику)	0,67	3,1	4,5	1,4
15. Коефіцієнт фінансування	0,7	3,1	2,6	-0,5
16. Коефіцієнт співвідношення мобільних та іммобілізованих коштів	1	596,2	169,6	-426,6
17. Коефіцієнт сталого фінансування	0,9	0,6	0,6	0,0

Рівень коефіцієнта автономії залишився без змін, що дає підставу припускати, що зобов'язання підприємства не можуть бути покриті його власними коштами. Зростання показника свідчить про незначне збільшення фінансової незалежності, підвищує гарантії погашення підприємством своїх зобов'язань, а також шанси підприємства впоратися з непередбаченими обставинами, що виникають в ринковій економіці. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу зменшився.

Співставлення сумарної вартості власних і довгострокових позикових коштів до сумарної вартості необоротних і оборотних активів за аналізований період залишилось на тому самому рівні і склало 20%, що нижче допустимого. Це говорить про незначне зростання вартості активів, що фінансуються за рахунок стійких джерел, але залежність підприємства від короткострокових позикових джерел покриття як і раніше залишається досить високою.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Показники, що характеризують частку заборгованості в джерелах засобів п-ва

Показник	Нормативне значення	2024	2025	Дельта
18. Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	0,67	0,76	1,06	0,29
19. Питома вага довгострокових позикових коштів у загальній сумі залучених коштів	0,3	1,01	1,46	0,45
20. Коефіцієнт короткострокової заборгованості	0,5	0,50	0,41	-0,09
21. Коефіцієнт кредиторської заборгованості	1	0,43	0,32	-0,11
22. Коефіцієнт автономії джерел формування запасів і витрат	0,5	1,55	1,76	0,20
23. Коефіцієнт прогнозу банкрутства	2,7	0,67	0,80	0,13

Оцінка значень коефіцієнтів, що показують частку довгострокової і короткострокової заборгованості в джерелах засобів підприємства, показує: частка довгострокових позикових коштів, що беруть участь у формуванні капітальних вкладень, збільшилась на 53 пунктів і склала 90%; в загальній сумі зовнішніх зобов'язань підприємства рівень короткострокових пасивів становить 43%, а довгострокових зобов'язань 57%; рівень кредиторської заборгованості протягом всього аналізованого періоду становив 32% зовнішніх зобов'язань. Таким чином, підприємство не зазнає фінансових труднощів, хоча є ще підприємству необхідно проводити економічне і фінансове оздоровлення.

3. Ліквідність та зобов'язання

Однією з найважливіших проблем, що стоять перед ТОВ "ТС ПЛЮС" є проблема фінансування господарської діяльності підприємства. Перед керівництвом підприємства постає низка завдань, першочерговим з яких є побудова оптимальної структури джерел фінансування. Для цього необхідно особливу увагу приділити пошуку шляхів оптимального залучення капіталу.

Підприємство в своїй діяльності використовує як власний так і залучений позиковий капітал, тобто йде за шляхом змішаного фінансування і не обмежує темпи свого розвитку в майбутньому, відмовляючись від додаткових джерел фінансування. Фінансовий стан підприємств можна оцінювати з точки зору його короткострокової і довгострокової перспектив. У короткостроковій перспективі одним з критеріїв оцінки фінансового стану підприємства є його ліквідність і платоспроможність, тобто спроможність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися по своїх короткострокових зобов'язаннях та безперешкодне перетворення майна в гроші для покриття всіх необхідних платежів у міру настання їх строку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Матриця оцінки ліквідності

АКТИВ	Умови абсолютної ліквідності	ПАСИВ
A1 - грошові кошти і короткострокові фінансові вкладення	$A1 \geq P1$	P1 - поточна кредиторська заборгованість
A2 - дебіторська заборгованість	$A2 \geq P2$	P2 - статті розділу пасиву "Поточні зобов'язання і забезпечення" (за винятком кредиторської заборгованості) і цільове фінансування
A3 - довгострокові фінансові активи, запаси, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи	$A3 \geq P3$	P3 - статті розділу пасиву "Довгострокові зобов'язання і забезпечення" (за винятком цільового фінансування)
A4 - статті розділу "Необоротні активи" (за винятком довгострокових фінансових активів) і розділ III. "Необоротні активи, утримувані для продажу"	$A4 \leq P4$	P4 - статті розділу пасиву "Власний капітал"

Зіставлення ліквідних коштів і зобов'язань дозволяє обчислити наступні показники:

Поточна ліквідність: $(A1 + A2) - (P1 + P2)$ Перспективна ліквідність: $A3 - P3$

Результати розрахунків за даними ТОВ "ТС ПЛЮС" показують, що зіставлення підсумків груп по активу і пасиву має наступний вигляд:

Оцінка ліквідності балансу

Показник	2024	2025
Актив:		
A1 - Найбільш ліквідні активи, тис.грн.	76 833	48 727
A2 - Швидко реалізовані активи, тис.грн.	203 905	254 396
A3 - Повільно реалізовані активи, тис.грн.	609 333	628 687
A4 - Важко реалізовані активи, тис.грн.	446 011	497 587
Пасив:		
P1 - Найбільш термінові зобов'язання, тис.грн.	572 509	456 603
P2 - Короткострокові пасиви, тис.грн.	0	130 053
P3 - Довгострокові пасиви, тис.грн.	578 230	667 156
P4 - Постійні пасиви, тис.грн.	185 343	175 584
Аналіз ліквідності:		
$A1 \geq P1$	-	-
$A2 \geq P2$	+	+
$A3 \geq P3$	+	-
$A4 \geq P4$	+	+
Висновок	Баланс неліквідний	Баланс неліквідний
Фактичні співвідношення:		
Поточна ліквідність, тис.грн.	-291 771	-283 533
Перспективна ліквідність, тис.грн.	31 103	-38 470

Ліквідність балансу на початок аналізованого періоду можна охарактеризувати як недостатню. При цьому в найближчий до розглянутого моменту проміжок часу організації не вдасться поправити свою платоспроможність. Однак слід зазначити, що перспективна ліквідність відображає певний платіжний надлишок.

Станом на кінець періоду ситуація не змінилася. Ліквідність балансу також можна охарактеризувати як недостатню. При цьому відсутня можливість збільшення поточної ліквідності в недалекому майбутньому, але зберігається - у віддаленій перспективі.

План заходів щодо покращення ліквідності балансу підприємства :

1. Аналіз поточного стану

- Провести детальний аналіз структури активів і пасивів.
- Визначити обсяги неліквідних активів (наприклад, застаріле обладнання, дебіторська заборгованість з простроченням).
- Оцінити терміни погашення зобов'язань.

2. Оптимізація обігових коштів

- Впровадити систему контролю за дебіторською заборгованістю (скорочення термінів оплати, штрафи за прострочення).
- Переглянути політику закупівель - уникати надлишкових запасів.
- Впровадити регулярний моніторинг грошових потоків (cash flow forecast).

3. Реструктуризація зобов'язань

- Переговори з кредиторами щодо пролонгації боргів або зміни графіку платежів.
- Консолідація короткострокових зобов'язань у довгострокові.

4. Залучення додаткового фінансування

- Вивчити можливість залучення інвестора або стратегічного партнера.
- Розглянути варіанти кредитування (банки, фінансові установи, лізинг).
- Продаж неліквідних або непрофільних активів.

5. Підвищення ефективності діяльності

- Оптимізація витрат (аудит витрат, скорочення неефективних статей).
- Автоматизація бізнес-процесів.
- Підвищення маржинальності продукції або послуг.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

На ТС ПЛЮС працює кваліфікована та мотивована команда однодумців, що об'єднані пристрастю до вина та впевненістю в потенціалі національного ринку. Ретельний відбір алкоголю та продуктів, завжди конкурентоспроможні ціни, обслуговування найвищого гатунку та соціальна відповідальність - це основоположні принципи нашої роботи. Цими принципами ми керуємося щоденно на протязі всього існування компанії та робимо все, щоб задовольнити найвишуканіші смаки справжніх поціновувачів, а також знайомимо з нашою багатю колекцією тих, хто лише починає пізнавати культуру споживання алкоголю та якісних продуктів.

Середньорічна кількість працівників на ТС ПЛЮС складає 811 осіб. Слід зазначити, що на підприємстві працевлаштовано 35 інвалідів та 78 сумісників, виконуються всі вимоги діючого трудового законодавства та в повному об'ємі провадяться заходи з охорони праці.

У поточній господарській діяльності підприємство відчуває потреби в грошових коштах: необхідно закуповувати товар, оплачувати паливо, формувати запаси і т.д. Підприємству не вистачає постійних ресурсів, щоб фінансувати постійні активи. Доводиться

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

звертатися до іншого джерела фінансування - надлишку поточних ресурсів над поточними потребами. Частина цього надлишку йде на дофінансування постійних активів, залишок являє собою грошові кошти.

Недолік власних оборотних коштів є ризикованим в тому сенсі, що частина іммобілізованих активів не фінансується стабільно і довгостроково. Фінансування постійних активів тісно пов'язане з повсякденним операційним процесом. Завдяки гарному регулюванню дебіторської і кредиторської заборгованості, скрупульозному управлінню запасами, а також вдалим позареалізаційним заходам, підприємство має шанс отримати надлишок поточних ресурсів в порівнянні з поточними потребами. Фінансове становище підприємства занадто сильно залежить від третіх осіб: у фінансуванні частини іммобілізованих активів доводиться сподіватися на доброзичливе і сумлінне ставлення клієнтів і постачальників. Затримка в платіжах від дебіторів або несприятлива зміна в умовах розрахунків з кредиторами можуть поставити підприємство в критичне становище і спровокувати неплатоспроможність.

Підприємство дотримується поміркованої політики управління поточними активами. І економічна рентабельність активів, і ризик технічної неплатоспроможності, і період оборотності оборотних коштів знаходяться на середніх рівнях.

На підприємстві спостерігається абсолютне переважання короткострокового кредиту в загальній сумі всіх пасивів. Це є ознакою агресивної політики управління поточними пасивами. При такій політиці у підприємства підвищується рівень ефекту фінансового важеля. Постійні витрати обтяжуються відсотками за кредит, збільшується сила впливу операційного важеля.

Комплексну політику оперативного управління можна охарактеризувати як помірну.

За період з 24 лютого 2022 року до 31 грудня 2024 року до лав Збройних Сил України було мобілізовано 41 працівників Товариства.

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

У 2025 році стабілізувались ланцюжки поставок та клієнтська база, але продовжується інфляція витрат. Основний ріст витрат пов'язаний із заробітними платами, орендою, комунальними послугами та доставкою товарів. Товариство починає відчувати дефіцит якісних кадрів, викликаний триваючою мобілізацією та виїздом частини населення за кордон.

7. Опис діяльності у сфері досліджень та інновацій

У сучасних умовах господарювання торгівельний сектор економіки України поступово переходить до інноваційної моделі розвитку, що є необхідним для створення передумов суттєвого підвищення ефективності використання науково-технічного потенціалу, вдосконалення організаційно-функціональної структури тогівельного відповідно до умов ринку. Це сприятиме активізації інноваційної діяльності торгівельних підприємств, підвищенню конкурентоспроможності продукції.

10. Інформація про фінансові інвестиції

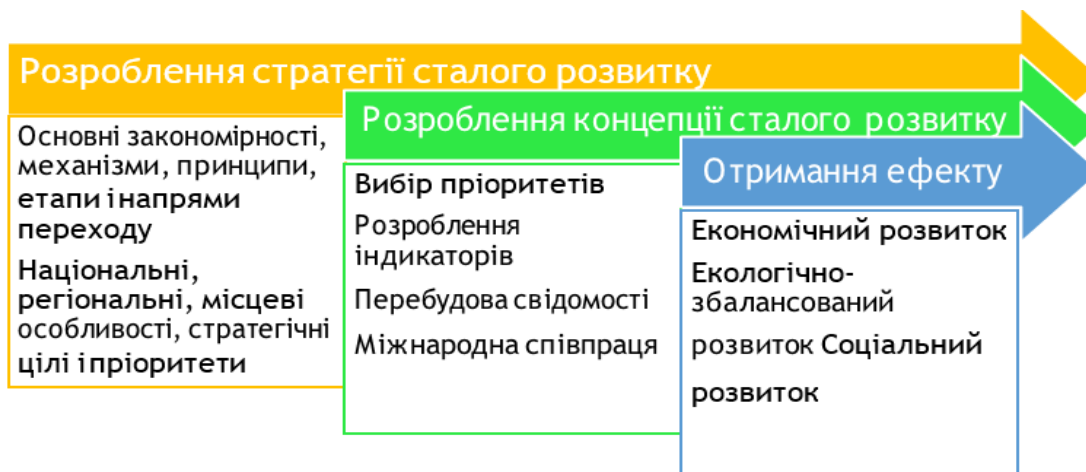
ТОВ "ТС ПЛЮС" не має в складі активів фінансових інвестицій.

11. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ТОВ "ТС ПЛЮС" в своїй діяльності свідомо вибрало непростий, як з технологічного, так і з економічного боку, шлях виходу зі зростаючої кризи - перехід до принципів сталого розвитку на основі комплексного підходу до формування попиту, активного застосування новітніх досягнень, інформаційних технологій тощо.

Концептуальна модель запровадження сталого розвитку



Запровадження принципів сталого розвитку повинно відбуватися на основі одержаного досвіду про ведення бізнесу, знань про товарні особливості, наукових розробок, підходів до збереження ресурсів та запровадження ефективних систем управління в ритейлі.

Концептуальна модель запровадження сталого розвитку передбачає вибір соціо-еколого-економічних пріоритетів розвитку торгівельного сектору економіки, вибір і моніторинг індикаторів сталого розвитку, перебудову свідомості виробників та споживачів алкогольної та продуктової груп товарів й міжнародну співпрацю в даній сфері.

Разом з тим, управління подібного роду бізнесу неможливе без фінансового забезпечення, економічного стимулювання, обмеження, інституційної підтримки та законодавчо-нормативного забезпечення.

ТОВ "ТС ПЛЮС" вже прийняло цей виклик, адже за цим - майбутнє!

Директор ТОВ «ТС ПЛЮС»



Володимир Василик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "Гарант-Аудит"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	31200575
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3838
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	https://www.garant-audit.com.ua
Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 26-01/07-23 від 26.07.2023
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2025-31.12.2025
Дата початку та дата закінчення аудиту	03.11.2025-17.04.2026

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності

Управлінський персонал відповідає за коректність застосування таксономії, тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. Перевірка цих технічних елементів не є частиною завдання з аудиту. У межах аудиту аудитор отримує достатні та прийнятні докази того, що візуальне представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлено відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та висловлює аудиторську думку щодо такої фінансової звітності. Аудитор не надає жодної форми впевненості щодо технічних елементів файлу iXBRL. Кваліфікований електронний підпис ключового партнера із завдання з аудиту накладено на екземпляр файлу iXBRL виключно для виконання регуляторних вимог процедури подання звітності до ЦЗФЗ та підтвердження того, що аудиторський звіт, включений до файлу, відповідає звіту, складеному аудитором.



ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10
тел. +38/044/ 379-32-30
моб. +38/067/ 506-98-48
e-mail: garantaudit3838@gmail.com
www.garant-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТС ПЛЮС»
станом на 31 грудня 2025 року**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» (надалі по тексті - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС» на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 800500 «Перелік приміток» до фінансової звітності, в якій описано, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із продовженням військових дій в результаті повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну. Ці фактори створюють матеріальну невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризики пошкодження його активів і втрати запасів в результаті військових дій, мобілізації критично важливого персоналу, збоїв в логістиці через можливу руйнацію інфраструктури, збоїв в бізнес-процесах через брак електроенергії та опалення. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаб може бути значним.

Як зазначено у 800500 «Перелік приміток» до фінансової звітності, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

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

Визнання доходу від звичайної діяльності (КПА)	
Звертаємо увагу на Примітку [800500] розділ «Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності»	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
<p>Визнання доходу розглядається у Примітці [800500] розділ «Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності».</p> <p>У звітному періоді Товариство визнало дохід від продажів в сумі 2 289 338 тис. грн, що складається переважно з чистого доходу від реалізації алкоголю та алкогольних напоїв, продуктів харчування та напоїв.</p> <p>Дохід від реалізації оцінюється на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість.</p> <p>Дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.</p> <p>Переважаюча кількість операцій з визнання доходу не є складною та не вимагає застосування значних суджень управлінського персоналу.</p> <p>Однак, дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті, які, серед іншого, включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обговорення з управлінським персоналом наявної системи контролю визнання доходу та отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від товарів та послуг; - процедури відсічення; - пошук незвичайних бухгалтерських записів з визнання доходу під час тестування всіх бухгалтерських записів, що були зроблені близько до кінця звітної періоду; - тестування на відповідність періоду визнання доходу та тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації товарів та послуг; - аналіз договорів поставки з клієнтами, обраними на вибірковій основі, зокрема, стосовно переходу контролю над товаром; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх листів-підтверджень від контрагентів, обраних на вибірковій основі, сумової дебіторської заборгованості та аналіз погашення цієї заборгованості після дати балансу; - перевірка повноти і достовірності інформації, розкритої у примітці [800500] розділ «Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності» та у примітці [800610] «Перелік суттєвої інформації про облікову політику» розділ «Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності». <p>За результатами проведених аудиторами процедур необхідності внесення виправлень до фінансової звітності не виникло.</p>

Операції з пов'язаними сторонами (КПА)	
Звертаємо увагу на Примітку [818000] «Пов'язана сторона» до фінансової звітності	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
<p>Товариство здійснює суттєві операції з пов'язаними сторонами та обліковує залишки по цим операціям. Відповідно, повнота відображення зазначених операцій, залишків по ним у фінансової звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Товариства за звітний період.</p>	<p>В межах аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ідентифікацію пов'язаних сторін, розуміння політики та процедур Товариства щодо встановлення цін в операціях з пов'язаними сторонами; - надання запитів управлінському персоналу та отримання письмових запевнень щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони в фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 24 <p>«Розкриття інформації про пов'язані сторони»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - розгляд залишків рахунків з пов'язаними сторонами, оцінку структури дебіторської і кредиторської заборгованостей за строками виникнення, грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітної періоду;

	<ul style="list-style-type: none"> - надання запитів щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами; - аналіз повноти та своєчасності відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними сторонами. <p>В результаті проведення процедур ми отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними сторонами. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Товариство порушує норми чинного законодавства під час здійснення операцій з пов'язаними сторонами.</p>
--	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який ми отримали до дати цього нашого звіту аудитора, і річного звіту емітента цінних паперів, який ми очікуємо отримати після цієї дати, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої нами до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління та, на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що наведена в ньому фінансова інформація узгоджується з фінансовою звітністю та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту. Коли ми ознайомимося з іншою інформацією в частині Річного звіту емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями (Аудиторський комітет).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, оприлюднених РМСБО, і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності на основі таксономії за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності (ЦЗФЗ)

Управлінський персонал відповідає за коректність застосування таксономії, тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. Перевірка цих технічних елементів не є частиною завдання з аудиту. У межах аудиту аудитор отримує достатні та прийнятні докази того, що візуальне представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлено відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та висловлює аудиторську думку щодо такої фінансової звітності. Аудитор не надає жодної форми впевненості щодо технічних елементів файлу iXBRL. Кваліфікований електронний підпис ключового партнера із завдання з аудиту накладено на екземпляр файлу iXBRL виключно для виконання регуляторних вимог процедури подання звітності до ЦЗФЗ та підтвердження того, що аудиторський звіт, включений до файлу, відповідає звіту, складеному аудитором.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480 (далі – Закон №3480) та Рішення НКЦПФР «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» № 608 від 06 червня 2023 року (далі – Рішення № 608):

У зв'язку зі складанням Товариством звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформація, зазначена у пунктах 1-5 статті 43 Розділу II Рішення 608, є достовірною та наведена у звіті про корпоративне управління;
- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України

№3480 та інформація, зазначена у пунктах 6-11 статті 43 Розділу II Рішення 608, а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю й управління ризиками Товариства;
- перелік структурних підрозділів Товариства, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значної частки статутного капіталу Товариства;
- інформація про наявність/відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків Товариства, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків;
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах Товариства;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб, повноваження посадових осіб Товариства, наведено у звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій під час аудиту фінансової звітності Товариства.

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

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

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

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

Наше призначення незалежним аудитором Товариства вперше відбулось у 2023 році. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, складає четвертий рік з дати визначення Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АУДИТОРСЬКИХ ОЦІНОК

Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора;

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ВКЛЮЧАЮЧИ ШАХРАЙСТВО, ПІД ЧАС ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час нашого аудиту фінансової звітності.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖЕНА З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 17.04.2026.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ПРИ ПРОВЕДЕННІ АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту і персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕНАДАННЯ НЕАУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ, ВИЗНАЧЕНИХ СТАТТЕЮ 6 ЗАКОНУ 2258

Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону №2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

Ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Відповідно до вимог, встановлених рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 (в редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2025 року N09/21/3398/K03) «Про затвердження Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», наводимо наступну інформацію:

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31200575
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.garant-audit.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Додаткова угода № 5 від 31.10.2025 до Договору № 26-01/07-23 від 26.07.2023
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	03.11.2025 – 17.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	ні

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ`ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до
установчих документів
Місцезнаходження юридичної особи суб'єкта
аудиторської діяльності
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 10

3838



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

Директор, аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525

SAR, № 0001852 від 15.04.2004

ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016

IFA, DipIFRS, № 03/2019/10085, березень 2019

 **Тетяна ЛІЩЕНКО**

17 квітня 2026 року
Київ, Україна

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

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.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТС ПЛЮС"

Ідентифікаційний код юридичної особи

36264680

Код КВЕД

47.11

Сайт компанії

<https://winetime.com.ua/>

Опис характеру фінансової звітності

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТС ПЛЮС"

Дата кінця звітного періоду

31.12.2025

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

(у тисячах українських гривень)

	Примітка	2025	2024
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	800100,822100, 832610	444,641	397,621
Інвестиційна нерухомість	800100,825100	38,518	38,284
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100	2,491	1,673
Відстрочені податкові активи	835110	6,040	6,647
Інші непоточні фінансові активи	800100	402	293
Інші непоточні нефінансові активи	800100	5,491	1,489
Загальна сума непоточних активів		497,583	446,007
Поточні активи			
Поточні запаси	800100,800500, 826380	607,740	569,875
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100,800500, 822390-01	217,521	170,493
Інші поточні фінансові активи	800100, 822390-01	8,054	26,177
Інші поточні нефінансові активи		45,245	42,430
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100,800500, 822390-01	48,727	76,833
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		927,287	885,808
Загальна сума поточних активів		927,287	885,808
Витрати майбутніх періодів		4,526	4,267
Загальна сума активів		1,429,396	1,336,082
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	800100,800500	183,014	183,014
Нерозподілений прибуток	800100	(48,635)	(31,591)
Інша частка участі в капіталі	800100	10,672	10,672
Інші резерви	800100	30,533	23,248
Загальна сума власного капіталу		175,584	185,343

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах українських гривень)

	Примітка	2025	2024
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	800100, 822390-03	666,434	577,541
Інші непоточні нефінансові зобов'язання	800100	722	689
Загальна сума непоточних зобов'язань		667,156	578,230
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100,800500, 822390-03	255,333	224,576
Поточні податкові зобов'язання, поточні		2,515	2,544
Інші поточні фінансові зобов'язання	800100,800500, 822390-03	310,511	325,972
Інші поточні нефінансові зобов'язання		18,297	19,417
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		586,656	572,509
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


 Василик Володимир Петрович, Директор





 Литвак Тетяна Володимирівна,
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2025	2024
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	800200,800500	2,289,338	2,131,299
Собівартість реалізації	800200,800500	(1,346,187)	(1,279,055)
Валовий прибуток		943,151	852,244
Інші доходи	800200	278	555
Витрати на збут	800200,800500	(668,029)	(575,504)
Адміністративні витрати	800200,800500	(92,585)	(72,869)
Інші витрати	800200,800500	(78,452)	(71,124)
Інші прибутки (збитки)	800200	2,593	(9,129)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		106,956	124,173
Фінансові доходи	800200	23,528	56
Фінансові витрати	800200,800500	(127,867)	(115,230)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	800200,800500	(744)	(4,655)
Прибуток (збиток) до оподаткування		1,873	4,344
Податкові доходи (витрати)		(1,054)	(2,023)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		819	2,321
Прибуток (збиток)		819	2,321


 Василик Володимир Петрович,
 Директор



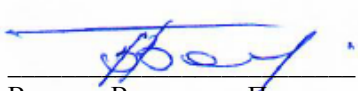

 Литвак Тетяна Володимирівна,
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

[420000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
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 права користування та нематеріальних активів	11,490	
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, до оподаткування	11,490	
Компоненти іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування		
Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування	11,490	
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
Податок на прибуток, що відноситься до змін у дооцінці основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів, у складі іншого сукупного доходу	(2,068)	
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток	(2,068)	
Загальна сума іншого сукупного доходу	9,422	
Загальна сума сукупного доходу	10,241	2,321



 Василюк Володимир Петрович,
 Директор





 Литвак Тетяна Володимирівна,
 Головний бухгалтер


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від 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
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
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 (використані у) діяльності	189,026	158,451
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	189,026	158,451
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	3,861	94,099
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)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	90,800	81,017
Проценти отримані	76	56
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(81,824)	50,189
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	28,169,078	2,643,662
Погашення запозичень	(28,115,659)	(2,673,334)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(52,655)	(40,534)
Проценти сплачені	(133,674)	(103,248)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(132,910)	(173,454)
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		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(2,398)	(2,016)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(28,106)	33,170
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	76,833	43,663
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	48,727	76,833



 Василик Володимир Петрович,
 Директор





 Литвак Тетяна Володимирівна,
 Головний бухгалтер

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

(у тисячах українських гривень)

Поточний звітний період	Примітки							Власний капітал
		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Накопичений інший сукупний дохід		Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
				Дооцінка	Інший сукупний дохід			
Власний капітал на 31 грудня 2024 року		183,014	10,672	23,248	23,248	23,248	(31,591)	185,343
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)							819	819
Інший сукупний дохід				9,422	9,422	9,422		9,422
Загальна сума сукупного доходу				9,422	9,422	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)	(2,137)	2,137	0
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу				7,285	7,285	7,285	(17,044)	(9,759)
Власний капітал на 31 грудня 2025 року		183,014	10,672	30,533	30,533	30,533	(48,635)	175,584

Василик Володимир Петрович,
Директор



Литвак Тетяна Володимирівна,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(у тисячах українських гривень)

Порівняльний звітний період	Примітки							Власний капітал
		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Накопичений інший сукупний дохід		Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
				Дооцінка				
Власний капітал на 31 грудня 2023 року		183,014	10,672	23,567	23,567	23,567	(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)	(319)	319	0
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу				(319)	(319)	(319)	(20,052)	(20,371)
Власний капітал на 31 грудня 2024 року		183,014	10,672	23,248	23,248	23,248	(31,591)	185,343

Василик Володимир Петрович,
Директор



Литвак Тетяна Володимирівна,
Головний бухгалтер

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі	230,468	206,915
Загальна сума землі та будівель	230,468	206,915
Машини	88,433	90,069
Транспортні засоби		
Автомобілі	60,112	45,243
Загальна сума транспортних засобів	60,112	45,243
Пристосування та приладдя	57,136	53,933
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	8,492	1,461
Загальна сума основних засобів	444,641	397,621
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Назви брендів	15	20
Комп'ютерне програмне забезпечення	2,197	1,314
Ліцензії та франшизи	41	46
Ліцензії	41	46
Інші нематеріальні активи	238	293
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	2491	1673
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	2,491	1,673
Інвестиційна нерухомість		
Інвестиційна нерухомість, завершена	38,518	38,284
Загальна сума інвестиційної нерухомості	38,518	38,284
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	215,105	166,741
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	2,416	3,752
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	217,521	170,493
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід включно з поточними договірними активами		
Поточні попередні платежі		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Поточні аванси постачальникам	36,875	33,412
Загальна сума попередніх платежів	36,875	33,412
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу включно з поточними договірними активами	36,875	33,412
Категорії непоточних фінансових активів		
Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	402	293
Загальна сума непоточних фінансових активів	402	293
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	274,302	273,503
Загальна сума поточних фінансових активів	274,302	273,503
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	274,704	273,796
Загальна сума фінансових активів	274,704	273,796
Класи поточних запасів		
Поточні товари	595,866	553,555
Поточна готова продукція	1,359	782
Поточні запасні частини	1,189	1,005
Поточне паливо	646	572
Поточні запаси у дорозі	3,608	9,493
Інші поточні запаси	5,072	4,468
Загальна сума поточних запасів	607,740	569,875
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Готівка	8,127	8,477
Залишки на рахунках в банках	23,635	23,113
Загальна сума грошових коштів	31,762	31,590
Еквіваленти грошових коштів		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	16,965	45,243
Загальна сума грошових еквівалентів	16,965	45,243
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	48,727	76,833
Позики		
Непоточна частина непоточних запозичень	468,243	400,000
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Поточні позики	169,065	214,889
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	169,065	214,889
Загальна сума запозичень	637,308	614,889
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина випущених непоточних облігацій	400,000	400,000
Непоточна частина інших непоточних запозичень	68,243	
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень	468,243	400,000
Позики, за типами		
Кредити отримані	130,053	
Забезпечені банківські кредити отримані	130,053	
Облігації випущені	400,000	400,000
Інші позики	107,255	214,889
Загальна сума запозичень	637,308	614,889
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	178,339	156,103
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	17,628	17,695
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	115	325
Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
Нарахування, класифіковані як поточні	30,328	20,031
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	25,492	18,325
Загальна сума поточних нарахувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями	30,328	20,031
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	28,918	30,418
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	21,424	23,145
Поточна кредиторська заборгованість за акцизом	7,417	7,186
Інша поточна кредиторська заборгованість	5	4
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	255,333	224,576
Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	666,434	577,541
Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань	666,434	577,541

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Категорії поточних фінансових зобов'язань		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	511,434	501,805
Загальна сума поточних фінансових зобов'язань	511,434	501,805
Категорії фінансових зобов'язань		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	1,177,868	1,079,346
Загальна сума фінансових зобов'язань	1,177,868	1,079,346
Різні непоточні зобов'язання		
Інші непоточні зобов'язання	722	689
Різні поточні зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	18,297	19,417
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	183,014	183,014
Загальна сума статутного капіталу	183,014	183,014
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	819	2,321
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	(49,454)	(33,912)
Загальна сума нерозподіленого прибутку	(48,635)	(31,591)
Накопичений інший сукупний дохід		
Дооцінка	30,533	23,248
Загальна сума накопиченого іншого сукупного доходу	30,533	23,248
Різний власний капітал		
Додатковий сплачений капітал	10,672	10,672
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	1,429,396	1,336,082
Зобов'язання	(1,253,812)	(1,150,739)
Чисті активи (зобов'язання)	175,584	185,343
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	927,287	885,808
Поточні зобов'язання	(586,656)	(572,509)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	340,631	313,299
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	1,429,396	1,336,082
Поточні зобов'язання	(586,656)	(572,509)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	842,740	763,573
Чистий борг	1,205,085	1,073,906

800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Дохід від продажу товарів	2,197,645	2,029,396
Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв	1,302,657	1,271,471
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	894,988	757,925
Дохід від надання послуг	14,022	14,724
Дохід від інших послуг	14,022	14,724
Інший дохід від звичайної діяльності	77,671	87,179
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	2,289,338	2,131,299

Суттєві доходи та витрати

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів		
Часткове списання запасів	28,745	23,818
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів	28,745	23,818
Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби		1
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів		1
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість	744	4,655
Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість	744	4,655
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	443	
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		(174)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дохід від звичайної діяльності

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси	443	(174)
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	3,244	446
Збитки від вибуття основних засобів	(3,399)	(675)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	(155)	(229)
Прибутки (збитки) від вибуття інвестиційної нерухомості		
Прибутки від вибуття інвестиційної нерухомості		77,908
Збитки від вибуття інвестиційної нерухомості		(77,908)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестиційної нерухомості		0
Прибутки (збитки) від вибуття інших непоточних активів	2,662	96
Інші фінансові доходи	23,452	
Інші фінансові витрати	346	4,856
Процентні витрати	127,521	110,374
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	16,350	1,284
Процентні витрати за облігаціями	51,453	51,660
Процентні витрати за позиками	1,953	5,525
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	57,765	51,905
Процентні доходи (витрати)	76	56
Витрати на ремонт і обслуговування	19,849	16,638
Витрати на паливо та енергію		
Витрати на паливо	9,150	8,749
Загальна сума витрат на паливо і енергію	9,150	8,749
Різний інший операційний дохід	278	381
Різні інші операційні витрати	7,902	4,101
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Витрати з продажу	73,163	80,750
Загальні та адміністративні витрати	11,569	9,362
Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	84,732	90,112
Витрати на благодійні внески та субсидії	1,587	1,887
Орендний дохід	6,261	6,125
Орендні витрати	13,304	12,874

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Витрати за характером

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Сировина та витратні матеріали використані	20,872	20,059
Собівартість реалізованих товарів	1,343,496	1,274,056
Витрати на послуги	252,137	222,749
Витрати на оплату професійних послуг	99,474	85,587
Транспортні витрати	62,722	53,988
Банківські та подібні нарахування	25,958	25,379
Витрати на комунікацію	6,675	6,939
Комунальні витрати	57,308	50,856
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	208,789	150,556
Внески на соціальне забезпечення	40,928	28,880
Інші короткострокові виплати працівникам	3,267	5,211
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	252,984	184,647
Загальна сума витрат на виплати працівникам	252,984	184,647
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	112,653	101,757
Амортизаційні витрати	401	470
Загальна сума амортизаційних витрат	113,054	102,227
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	(580)	1,042
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	112,474	103,269
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	37,578	35,593
Інші витрати	2,785	8,995
Загальна сума витрат, за характером	2,022,326	1,849,368

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Різний інший сукупний дохід

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Інші компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування	11,490	
Податок на прибуток, що відноситься до інших компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток	(2,068)	

Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток	2,068	
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу	2,068	

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Сукупний дохід від діяльності, що триває	10,241	2,321
Загальна сума сукупного доходу	10,241	2,321

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

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 відрізнятися від цих розрахунків. Области, 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.

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 посиляється 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.

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.

Чиста вартість реалізації запасів

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

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

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

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту (дисконтування) - це коефіцієнт, що застосовується для визначення поточної вартості грошових потоків, які прогножуються 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.

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 17 квітня 2026 року.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

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

Розкриття інформації про 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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 (ліміт), тис. доларів США	Балансова вартість, тис. грн.
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

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

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
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.

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):

	2025
До погашення протягом трьох місяців	134 701
Всього	134 701

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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	Виплачено відсотки	Нараховано 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:

	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	Виплачено відсотки	Нараховано 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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.

Розкриття інформації про 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

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.

Розкриття інформації про собівартість реалізації

Собівартість реалізації ТОВ "ТС ПЛЮС" за 2025 та 2024 роки, була представлена таким чином:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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>

Розкриття інформації про дивіденди

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.

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).

Розкриття інформації про витрати за характером

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
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	<u>92 585</u>	<u>72 869</u>

Протягом 2025 та 2024 років, окрім послуг із обов'язкового аудиту, аудитором не надавалися інші неаудиторські послуги.

Витрати на збут ТОВ "ТС ПЛЮС" за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	<u>2025</u>	<u>2024</u>
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

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

Розкриття інформації про фінансові витрати

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

Розкриття інформації про фінансові доходи

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

Розкриття інформації про безперервність діяльності

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.

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.

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 білорусії, 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Незважаючи на те, що керівництво Товариства вжило заходів для стабілізації та покращення його фінансових показників з початку війни, війна триває і створює суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризики пошкодження його активів і втрати запасів в результаті військових дій, мобілізації критично важливого персоналу, збоїв в логістиці через можливу руйнацію інфраструктури, збоїв в бізнес-процесах через брак електроенергії та опалення. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаб може бути значним.

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

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

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

Розкриття інформації про запаси

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

Найменування статей Запасів	2025	2024
<i>Товари</i>		
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)
<i>Всього товари</i>	<u>599 474</u>	<u>563 048</u>
<i>Виробничі запаси</i>	<u>8 266</u>	<u>6 827</u>
Всього поточні запаси	<u>607 740</u>	<u>569 875</u>

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	2025	2024
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
Всього	28 218	26 038

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Товариство не використовувало запаси в якості забезпечення своїх зобов'язань.

Розкриття інформації про 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:

	2025		2024	
	Сума внеску, тис. грн.	Частка власності, %	Сума внеску, тис. грн.	Частка власності, %
Учасники Товариства				
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.

Розкриття інформації про інші поточні 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	2025	2024
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних фізичних осіб	21 485	14 741
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних юридичних осіб	16 132	60 964
Короткострокові позики, отримані від фізичних осіб (треті сторони)	1 395	25 087
Відсотки за облігаціями	3 979	4 021
Всього	42 991	104 813

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Розкриття інформації про інші зобов'язання

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 ХОЛДІНГ"	370 000	400 000
ТОВ "ЕКОЛЬ ЛОГІСТІКС"	30 000	-
	400 000	400 000

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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-Г	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 тексті - "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.

Розкриття інформації про інші непоточні зобов'язання

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

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

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	<u>94 111</u>
Всього	<u>94 111</u>

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	2025
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.

Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності

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

	2025	2024
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	2 289 338	2 131 299

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.

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

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

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

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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.	54	-
Всього	<u>200 923</u>	<u>175 833</u>

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	77	87
Всього податкових зобов'язань	<u>28 918</u>	<u>30 418</u>

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську 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	2 416	3 752
Всього поточна торговельна дебіторська заборгованість	<u>225 713</u>	<u>177 984</u>
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(8 192)	(7 491)
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.	105	141
Всього	<u>23 914</u>	<u>21 152</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

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

Поточна торговельна дебіторська заборгованість – періоди прострочення							
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

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Опис облікової політики щодо витрат на 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, 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.

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

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.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

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.

Опис облікової політики щодо дивідендів

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

Опис облікової політики щодо витрат

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

Опис облікової політики щодо оцінки 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.

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.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів.

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

(а)бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та

(б)характеристик договірних потоків грошових коштів від використання фінансового активу.

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

(а)фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та

(б)договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

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

(а)фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(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.

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.

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

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Товариства щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і 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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозової 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;
- 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.

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 підтверженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

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 прогнозової 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.

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.

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

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.

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

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

Фінансові зобов'язання 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.

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.

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

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.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

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

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

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

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

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.

Опис облікової політики щодо 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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 оподаткованого 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.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів 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.

Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

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.

Опис облікової політики щодо оренди

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ "Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)" (<https://bank.gov.ua> файл "Procentlastb_KR") на дату створення/ модифікації активу з права користування.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство як орендодавець

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

Опис облікової політики щодо основних засобів

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 справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) ціну його придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Товариство. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

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

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

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

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.

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.

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

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.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

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.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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

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

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

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

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТС ПЛЮС"

Ідентифікаційний код юридичної особи

36264680

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Кирила Розумовського Гетьмана, буд. 27, СВЯТОШИНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03115, Україна

Філіали суб'єкта господарювання, що звітує, адреси та телефони

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, будин 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, ву. 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 5
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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.

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Основні види діяльності:

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний);

- Код КВЕД 46.34 Оптова торгівля напоями;
- Код КВЕД 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- Код КВЕД 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- Код КВЕД 47.25 Роздрібна торгівля алкогольними та іншими напоями.

Чинний статут Товариства затверджено 09.04.2024.

Середня кількість працівників протягом 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 ХОЛДІНГ»	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:	<u>183 014</u>	<u>100,000</u>		

ПрАТ "АСНОВА ХОЛДІНГ" належить 100% в статутному капіталі LLC ASNOVA INVESTMENTS LIMITED.

ПрАТ "АСНОВА ХОЛДІНГ" є материнською компанією по відношенню до ТОВ "ТС ПЛЮС", оскільки прямо та опосередковано володіє 100% корпоративних прав Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Протягом звітного 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-XIV з 2022 року, не має дочірніх компаній і не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Назва материнського підприємства

Приватне акціонерне товариство "АСНОВА ХОЛДИНГ"

Ідентифікаційний код материнського підприємства

32252776

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

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.

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

Фінансова звітність відповідає МСФЗ

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

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

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 шоквартальній 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.

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

[811000] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

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.

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

Товариство у фінансовій звітності за 2025 рік не застосувало достроково нижчезазначені нові МСФЗ та поправки до них.

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

1) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Уточнює дату визнання/припинення визнання фінансових інструментів та критерії SPPI. Додає розкриття для інструментів з ESG-характеристиками.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

На думку керівництва застосування стандарту та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства

2) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ - Том 11

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Технічні правки до МСФЗ 1, 7, 10, 16 та МСБО 7 для усунення термінологічних суперечностей.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

На думку керівництва застосування стандарту та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства

3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Новий стандарт дозволяє відповідним дочірнім компаніям застосовувати МСФЗ зі скороченим обсягом розкриття інформації. Це зменшить витрати на підготовку звітності, зберігаючи корисність інформації для користувачів.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

На думку керівництва застосування стандарту та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства

4) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 "Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

МСФЗ 18 замінить МСБО 1. Ключові концепції стосуються: структури звіту про прибутки та збитки; обов'язкового розкриття показників ефективності, визначених керівництвом (МРМ); та вдосконалених принципів агрегування та дезагрегування.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво оцінює суттєвий вплив від застосування МСФЗ 18 "Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності", який набирає 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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) залишаються 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.

5) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком"
МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

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.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2024-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2024-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

На думку керівництва застосування стандарту та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

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.

Пояснення про орган затвердження

Фінансова звітність за 2025 рік затверджена керівництвом Товариства з метою її оприлюднення.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

17.04.2026

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

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.

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.

Назва материнського підприємства

Приватне акціонерне товариство "АСНОВА ХОЛДИНГ"

Ідентифікаційний код материнського підприємства

32252776

Пояснення взаємозв'язків між материнським підприємством та дочірніми підприємствами

Материнська компанія прямо і опосередковано володіє 100% корпоративних прав Товариства.

Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або суттєво впливати на іншу особі під час ухвалення фінансових та операційних рішень

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

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 звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

(у тисячах українських гривень)

	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	2025	2024
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	15,481	17,450
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	15,481	17,450

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(у тисячах українських гривень)

	Материнське підприємство		Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання		Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства		Інші пов'язані сторони		Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024

Операції між пов'язаними сторонами

Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами							118,649	75,499	118,649	75,499
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	2						3,808	5,265	3,810	5,265
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами							1,127	906	1,127	906
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами							179	77,960	179	77,960
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	6,889	1,863			1	1	94,838	91,574	101,728	93,438
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами		892					2,101	3,516	2,101	4,408
Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	83,800	274,862			4,400	67,502	232,904	122,090	321,104	464,454
Передавання за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	135,911	265,062			36,880	13,000	116,467	116,662	289,258	394,724

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами

Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	446,702	421,903	9,684	119,244	21,487	14,744	76,070	98,506	553,943	654,397
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами						25,311	9,208	4,500	9,208	29,811

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

[822100] Примітки - 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)
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							

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Споруди	Будинки	Машини та обладна- ння	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Станом на 31.12.2023	<u>22 888</u>	<u>34 667</u>	<u>99 094</u>	<u>18 601</u>	<u>50 998</u>	<u>1 094</u>	<u>227 342</u>
Станом на 31.12.2024	<u>18 527</u>	<u>33 617</u>	<u>90 069</u>	<u>19 110</u>	<u>53 933</u>	<u>1 461</u>	<u>216 717</u>
Станом на 31.12.2025	<u>25 027</u>	<u>39 251</u>	<u>88 433</u>	<u>22 694</u>	<u>57 136</u>	<u>8 492</u>	<u>241 033</u>

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

Розкриття інформації про фінансові активи

Товариство має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву дебіторську заборгованість, довгострокові та короткострокові позики надані.

(у тисячах українських гривень)

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас						Класи фінансових активів	
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю					
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи	217,521	170,493	57,183	103,303	274,704	273,796	274,704	273,796
------------------	---------	---------	--------	---------	---------	---------	---------	---------

Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів

Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	7,491	3,408			7,491	3,408	7,491	3,408
---	-------	-------	--	--	-------	-------	-------	-------

Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів

Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	744	4,655			744	4,655	744	4,655
---	-----	-------	--	--	-----	-------	-----	-------

Використання, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(43)	(572)			(43)	(572)	(43)	(572)
--	------	-------	--	--	------	-------	------	-------

Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	701	4,083			701	4,083	701	4,083
---	-----	-------	--	--	-----	-------	-----	-------

Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	8,192	7,491			8,192	7,491	8,192	7,491
--	-------	-------	--	--	-------	-------	-------	-------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах українських гривень)

	Категорії фінансових активів			
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія			
	2025	2024	2025	2024

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи	274,704	273,796	274,704	273,796
------------------	---------	---------	---------	---------

Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів

Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	7,491	3,408	7,491	3,408
---	-------	-------	-------	-------

Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів

Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	744	4,655	744	4,655
---	-----	-------	-----	-------

Використання, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(43)	(572)	(43)	(572)
--	------	-------	------	-------

Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	701	4,083	701	4,083
---	-----	-------	-----	-------

Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	8,192	7,491	8,192	7,491
--	-------	-------	-------	-------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про 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.

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 зобов'язань станом на 31 грудня була представлена таким чином:

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

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

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

(у тисячах українських гривень)

	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, клас		Класи фінансових зобов'язань	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові зобов'язання	1,177,868	1,079,346	1,177,868	1,079,346

[822390-11] Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

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

(у тисячах українських гривень)

				Типи ризиків
	Кредитний ризик	Ринковий ризик		
		Процентний ризик	Ринковий ризик	
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	44,921	5,330	5,330	50,251

Кредитний ризик

Опис вразливості до ризику

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 торгівельної дебіторської заборгованості. Суми, подані у звіті про фінансовий стан, скориговані на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, який визначається на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

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

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

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

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.

Методи, застосовані для оцінки ризику

За результатами проведеного аналізу станом на звітні дати Товариство визнало очікувані кредитні збитки. Товариство не вимагає застави за поточною торговельною заборгованістю.

Опис концентрації ризику

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Аналіз чутливості до типів ринкового ризику

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

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 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.

Ризик ліквідності

Опис вразливості до ризику

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

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.

Аналіз чутливості до типів ринкового ризику

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
2024	До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Облігації випущені	15 120	15 456	30 744	306 768	425 368	793 456
Дивіденди до сплати	22 692	-	-	-	-	22 692
Орендні зобов'язання	-	-	102 039	353 193	-	455 232
Інші позики	114 097	-	-	-	-	114 097
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	150 433	25 400	-	-	-	175 833
Інші поточні фінансові 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 пораховано по ставці, актуальній на звітну дату.

Валютний ризик

Опис вразливості до ризику

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів валют.

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Товариство провадить експортно-імпорتنі операції, деноміновані в іноземних валютах. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

Аналіз чутливості до типів ринкового ризику

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 заборгованість	(12)	(12)	(29 669)	(38 233)	(2 170)	-
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.

Процентний ризик

Опис вразливості до ризику

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

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

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.

Опис концентрації ризику

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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 до типів ринкового ризику

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.

[823000-1] Примітки - Оцінка справедливої вартості активів

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

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

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

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

Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю

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

Станом на 31 грудня 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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.).

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.).

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.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Найменування статей фінансових інструментів	Балансова вартість		Справедлива вартість <i>(тис. грн.)</i>	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
	Грошові кошти	48 727	76 833	48 727
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 щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності Товариства.

[825100] Примітки - Інвестиційна нерухомість

Розкриття детальної інформації про інвестиційну нерухомість

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

	2025	2024
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

Пояснення, чи застосовував суб'єкт господарювання для оцінки інвестиційної нерухомості модель справедливої вартості або модель собівартості

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.

Опис міри, якою справедлива вартість інвестиційної нерухомості базується на оцінці, зробленій незалежним оцінювачем

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.

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Орендний дохід від інвестиційної нерухомості за вирахуванням прямих операційних витрат		
Орендний дохід від інвестиційної нерухомості	6,261	6,125
Орендний дохід від інвестиційної нерухомості за вирахуванням прямих операційних витрат	6,261	6,125

[826380] Примітки – Запаси

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

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

Опис формул собівартості запасів

До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість розраховується із використанням методу ФІФО ("перше надходження - перше вибуття"). Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

(у тисячах українських гривень)

	31.12.2025	31.12.2024
Запаси, за чистою вартістю реалізації	607,740	569,875

(у тисячах українських гривень)

	31.12.2025	31.12.2024
Часткове списання запасів	28,745	23,818

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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.

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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	<u>11 531</u>	<u>21 406</u>
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.

[832610] Примітки – Оренда

Розкриття інформації орендарем

Подання оренди для орендаря

Активи з права користування

(у тисячах українських гривень)

	31.12.2025	31.12.2024
Активи з права користування	203,608	180,904

Орендні зобов'язання

(у тисячах українських гривень)

	31.12.2025	31.12.2024
Поточні зобов'язання за орендою	94,775	84,370
Непоточні орендні зобов'язання	198,191	177,541
Орендні зобов'язання	292,966	261,911

Активи з права користування	Актив з права користування щодо об'єктів нерухомості	Актив з права користування щодо транспортних засобів	Всього
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Активи з права користування	Актив з права користування щодо об'єктів нерухомості	Актив з права користування щодо транспортних засобів	Всього
<i>Чиста балансова вартість</i>			
<i>Станом на 31.12.2023</i>	<i>133 202</i>	<i>15 415</i>	<i>148 617</i>
<i>Станом на 31.12.2024</i>	<i>154 771</i>	<i>26 133</i>	<i>180 904</i>
<i>Станом на 31.12.2025</i>	<i>166 190</i>	<i>37 418</i>	<i>203 608</i>

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
--	------	------

Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря

Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	57,765	51,905
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	2,125	5,813
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	11,544	7,276
Вибуття грошових коштів за орендою	52,655	40,534
Приріст активів з права користування	87,731	85,083

[835110] Примітки - Податки на прибуток

Розкриття інформації про податок на прибуток

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.

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	2,515	2,544
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	2,515	2,544
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(1,461)	(521)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	1,054	2,023
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу		
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
Податок на прибуток, що відноситься до змін у дооцінці основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів, у складі іншого сукупного доходу	2,068	
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу	2,068	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах українських гривень)

2025				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові активи	(105)		(5,935)	(6,040)			(6,040)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(105)		(5,935)	(6,040)			(6,040)
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	19		(1,480)	(1,461)			(1,461)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(124)		(6,523)	(6,647)			(6,647)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	19		(1,480)	(1,461)			(1,461)
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу			2,068	2,068			2,068
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	19		588	607			607
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(105)		(5,935)	(6,040)			(6,040)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах українських гривень)

2024							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи	(124)	(6,523)	(6,647)	(6,647)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(124)	(6,523)	(6,647)	(6,647)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(21)	(500)	(521)	(521)
--	------	-------	-------	-------

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(103)	(6,023)	(6,126)	(6,126)
---	-------	---------	---------	---------

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(21)	(500)	(521)	(521)
--	------	-------	-------	-------

Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(21)	(500)	(521)	(521)
---	-------------	--------------	--------------	--------------

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(124)	(6,523)	(6,647)	(6,647)
---	--------------	----------------	----------------	----------------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТС ПЛЮС»
 Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	1,873	4,344
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	337	782
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	717	1,241
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	1,054	2,023
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	1,873	4,344
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з витратами, які не вираховуються при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	38.28%	28.57%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	56.28%	46.57%