



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам (учасникам), керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"
та банківським установам

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ" (код ЄДРПОУ 36788318, далі по тексту – ТОВ "ТАС СЗ КОДИМСЬКИЙ" або Товариство), що складається з Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., Звіту про сукупний дохід за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» Товариство прийняло модель обліку основних засобів за собівартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності Примітка 3.7. На нашу думку, істотні економічні зміни, які відбуваються, є показниками потенційних суттєвих змін у вартості основних засобів. Ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази щодо адекватності вартості основних засобів, яка відображена у цій фінансовій звітності у сумі 174'893 тис. грн та 150'132 тис. грн. станом на 31.12.2024р. та 31.12.2023р. відповідно. Управлінський персонал не оцінив існування ознак можливого зменшення корисності таких активів, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Так, як управлінський персонал не здійснив тест на зменшення корисності активів, ми не змогли визначити чи була необхідність в коригуваннях станом на 31 грудня 2024р. та 31 грудня 2023р. основних засобів та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності.

Необоротні активи, утримані для продажу та групи вибуття Товариства відображені у звіті про фінансовий стан у сумі 1'683 тис. грн станом на 31.12.2024р, Примітка 20. Відповідно до вимог МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» управлінський персонал може класифікувати непоточний актив утримуваний для продажу але цей продаж повинен бути *високо ймовірним* (протягом одного року, починаючи з дати класифікації). З огляду на той факт, що рішення про класифікацію основних засобів у непоточний актив утримуваний для продажу було прийнято у 2021 році станом на дату цього звіту актив не продано, цей факт, управлінський персонал не взяв до уваги під час підготовки цієї фінансової звітності, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Записи

Товариства свідчать, що якби управлінський персонал здійснив оцінки відповідно до МСФЗ, то Необоротні активи, утримані для продажу та групи вибуття, Власний капітал, Чистий прибуток за рік зменшилися б на суму 1'683 тис.грн.

Як розкрито у Примітці 16 інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024р. у сумі 972 тис. грн. без резерву під очікувані кредитні збитки (далі по тексту - РОКЗ). Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» описані в Примітці 3.10 до фінансової звітності, яка визначає що Товариство резерв під дебіторську заборгованість розраховує виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. З огляду на прострочений статус, та той факт, що така заборгованість є непогашеною станом на дату цього звіту, ймовірність відшкодування такої дебіторської заборгованості в сумі 519 тис. грн була фактом, яку управлінський персонал не взяв до уваги під час підготовки цієї фінансової звітності. Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал здійснив оцінки відповідно до МСФЗ, то Інша поточна дебіторська заборгованість, Власний капітал, Чистий прибуток за рік зменшилися б на суму 519 тис.грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 етичними вимогами, застосовними 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство за існуючих поточних обставин у зв'язку із військовим вторгненням російської федерації на територію України визнає ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Ці події або умови що викладені у Примітці 2.3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.22 «Виправлення помилок минулого періоду, відповідно до МСБО 8» у фінансовій звітності, що описує вплив виправленої помилки на початкові залишки звітності станом на 01.01.2024р. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається з Звіту керівництва (звіт про управління), який включає Звіт про корпоративне управління, отримана на дату цього звіту аудитора. Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора це Річна інформація емітента цінних паперів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, відповідно, 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, якщо вона буде нам надана, та при цьому

розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту крім, тих які, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання, тим кого наділено найвищими повноваженнями.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, 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 враховувалися при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Визнання доходу від реалізації

Основним видом діяльності Товариства є виробництво фруктових соків (концентратів) та подальша його оптова реалізація. Товариство визнало дохід від реалізації на суму 1'285'105 тис. грн. Оптовими та основними покупцями є: дистриб'юторські фірми та іноземні покупці. Ціна на продукцію переглядається щороку на передодні сезону продаж продукції з урахуванням прогнозів щодо врожайності. Ціни є плаваючими та ґрунтуються на індивідуальному підході до клієнтів тривалих перемовин та підписання контрактів.

Ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням доходу, перевірку правильності визнання доходу на підставі укладених договорів з Покупцями, умов їх виконання на вибірковій основі перевірили суми, що стосуються доходу та дебіторської заборгованості Товариства, отримали листи-підтвердження від контрагентів, провели звіряння залишків на банківських рахунках Товариства, обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів. Суми нарахованого доходу від реалізації продукції розкрита в Примітці 5 «Дохід від реалізації» до фінансової звітності, а облікова політика описана у Примітці 3.11 «Визнання доходів».

Ризик нехтування заходами контролю управлінським персоналом

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик нехтування заходами контролю управлінським персоналом як значний ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій з продажу, закупок, фінансової та інвестиційної діяльності, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком. Ми переглянули протоколи рішень засідань Загальних Зборів Учасників Товариства.

Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи – підтвердження. Проаналізували ціни і інші умови контрактів. Ми провели перевірку визнання доходів та визначення нестандартних і суттєвих операцій, перевірили, чи мають вони бізнес сутність і перевірили, що вони були належним чином авторизовані, відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи 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 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 для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Форма та зміст цього розділу звіту аудитора розглянуті у відповідності до :

Вимог Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосуються аудиту та огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р. (далі – Рішення 555).

1. Розкриття інформації відповідно до Глави I «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення 555:

1.1. повне найменування юридичної особи :

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"

1.2. думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності :

Товариством у фінансовій звітності розкрито інформацію про кінцевих бенефіціарних власників.

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яка, на нашу думку, є відповідною Інформації, що розміщена на <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=8346120#express-universal-file> у Довідці з ЄДР.

Відсутні фізичні особи, які відповідають визначенню кінцевих бенефіціарних власників (контролер) в розумінні п. 30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань».

Кінцевими бенефіціарними власниками є фізичні особи Тігіпко Сергій Леонідович та Лаврова Дар'я Олегівна.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021р.

1.3. інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є, а ні контролером, а ні учасником небанківської фінансової групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

Материнською компанією ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ" є - Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED). Адреса: Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3-й поверх, офіс 301, 1066, м. Нікосія, Республіка Кіпр.

Дочірні компанії у Товариства відсутні.

1.5. думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників:

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні показники для Товариства.

2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення 555:

2.1. дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480 від 23.02.2006р. (далі – ЗУ 3480):

Ми перевірили інформацію зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ 3480, яка міститься в Розділі IV. «Звіту про Корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління). Розкриття інформації відповідає вимогам пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ 3480.

2.2. думку аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» :

На нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечить інформації отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Товариства, повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства згідно з договором № 11/07/2025-1 від 11.07.2025р.

За результатами розгляду конкурсних пропозицій, що надійшли від суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариством нас було обрано для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2024 рік Протоколом засідання Наглядової ради від 03.07.2025р.

2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства вперше відбулося 9 серпня 2023р. Протоколом засідання Наглядової ради № 2.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 (три) роки.

3) 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 2024 рік та фінансового стану на 31 грудня 2024 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в 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.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора,

узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету, який ми підготували та адресували Наглядовій раді Товариства.

Однак в порушення вимог ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 Товариство, яке є підприємством, що становить суспільний інтерес, не створила Аудиторський комітет та не поклала функції Аудиторського комітету на окремих підрозділ органу управління або на наглядовий орган.

б) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів 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 Парипси Олени Анатоліївни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми не надавали Товариству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

Місцезнаходження (юридична адреса) 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок
36Д, термінал С, офіс 63/85

<https://audit-teo.com/>

тел.: (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту : 11/07/2025-1 від 11.07.2025р

Дата початку проведення аудиту : 11 липня 2025 року

Дата закінчення проведення аудиту : 29 серпня 2025 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є
цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

(Реєстровий номер у Реєстрі 100509)

Парипса О.А.

Директор-аудитор (Реєстровий номер у Реєстрі 100500)

Парфенюк Н.В.

м. Київ, Україна

29 серпня 2025р



Додатки до звіту:

1. Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
2. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» (далі – Товариство або Компанія або ТОВ «ТАС СЗ КОДИМСЬКИЙ»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом Компанії 01 липня 2025 року.

Директор

Лавров Олег Олександрович

Головний бухгалтер

Приказюк Катерина Анатоліївна



**Фінансова звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТАС Соковий завод Кодимський »
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
складена відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	1-2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	2
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	4
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	5-41

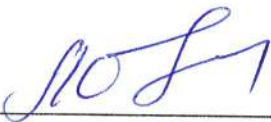
Звіт про фінансовий стан

Тис.грн
 Скоригована
 на початок
 2023 на
 01.01.2024

	Примітки	2024 на 31.12.24	2023 на 31.12.23	Зміни	
Актив					
Необоротні активи					
Основні засоби	13	174 893	150 132	-	150 132
Нематеріальні активи	14	2	4	-	4
Відстрочені податкові активи	12	1 914	36	-	36
Всього необоротні активи		176 809	150 172	-	150 172
Оборотні активи					
Запаси	15	564 369	590 600	-312	590 288
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	162 638	203 316	-665	202 651
Податкові активи	17	36 712	36 435	-	36 435
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	35	361	-	361
Інші оборотні активи	19	-	-	-	-
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	20	1 683	1 683	-	1 683
Всього оборотні активи		765 437	832 395	-977	831 418
Всього активи		942 246	982 567	-977	981 590
Власний капітал та зобов'язання					
Власний капітал					
Статутний капітал	21	35 905	35 905	-	35 905
Нерозподілений прибуток/(збиток)		20 019	7 245	-798	6 447
Всього власний капітал		55 924	43 150	-798	42 352
Зобов'язання					
Довгострокові зобов'язання					
Запозичення	22	59 042	56 797	-	56 797
Облігації	23	-	126 624	-	126 624
Відстрочені податкові зобов'язання	12	-	-	-	-
Всього довгострокові зобов'язання		59 042	183 421	-	183 421
Поточні зобов'язання					
Кредити та позики	22	400 019	421 873	-	421 873
Облігації	23	134 067	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24	292 011	332 307	-	332 307
Податкові зобов'язання	27	281	1 027	-179	848

Звіт про зміни у власному капіталі на 31 грудня 2024 р.

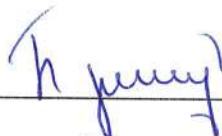
	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 31 грудня 2023	35 905	-	7 245	43 150
Коригування	-	-	(817)	(817)
Залишок скоригований на 31 грудня 2023	35 905	-	6 428	42 333
Прибуток /(збиток) за рік	-	-	19 074	19 074
Інші зміни в капіталі	-	-	(5 483)	(5 483)
Залишок на 31 грудня 2024	35 905	-	20 019	55 924



Директор

Лавров О.О.





Головний бухгалтер

Приказюк К.А.

Постатейно інформація про зміни, що відбулися на початок року у звітності Товариства викладено в примітці.

Звіт про рух грошових коштів

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Надходження		
Реалізація продукції (товарів і послуг)	1 336 141	536 801
Відшкодування ПДВ	82 317	46 662
Аванси отримані	67 809	1 190
Находження від повернення	953	12 379
Інші надходження	-	770
Вибуття		
Оплата за товари, роботи (послуги)	(1 238 285)	(642 409)
Виплати працівникам	(11 818)	(8 953)
Відрахування на соціальні заходи	(3 719)	(2 557)
Зобов'язання з податків і зборів	-	-
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(8 465)	(2 910)
Зобов'язання щодо інших податків і зборів	(7 261)	(3 776)
Аванси видані	(147 089)	(193 061)
Повернення авансів	-	(19)
Інші витрати	(2 988)	(1 541)
Рух грошових коштів від операційної діяльності, чистий	69 954	(257 422)
Інвестиційна діяльність		
Надходження від продажу необоротних активів	160	1 182
Придбання необоротних активів	(32 994)	(13 141)
Інші надходження	-	-
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності, чистий	(32 834)	(11 959)
Фінансова діяльність		
Надходження від:		
Отримання позик	794 563	287 811
Повернення позик	176 470	47 100
Облігацій	64 927	35 547
Фінансової допомоги	191 072	315 755
Витрачання на:		
Погашення позик	(889 673)	(339 350)
Облігацій	(61 837)	-
Фінансову допомогу	(291 353)	(75 035)
Витрачання на сплату відсотків	(8 043)	(7 677)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності, чистий	(37 125)	266 153
Зміни в грошових коштах та їх еквівалентах, чисті	(5)	(3 229)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	361	332
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(321)	3 258
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	35	361

Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Приказюк К.А.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Товариство

Дана фінансова звітність відображає фінансову інформацію про діяльність ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський» (надалі Товариство). Основним напрямком діяльності Товариства є виробництво фруктових і овочевих соків (КВЕД 10.32).

Товариство почало свою діяльність у 2011 році. Місцезнаходження виробничих потужностей Товариства: 66000, Одеська обл., Кодимський район, місто Кодима, вулиця Стуса, будинок 1. Станом на 31 грудня 2023 року кількість працівників Товариства складала 123 чоловік, на 31 грудня 2024 року - 120 чоловік.

Офіційний сайт Товариства - <https://interjuice.com.ua>

Відповідно до сайту <https://tas.ua/business-areas/agro-tasgroup/> Товариство належить до групи компаній TAS – сектор агро та переробка, входить до групи компаній Інтерджус. До складу групи «Інтерджус» входить три заводи: ТОВ «Інтерджус», ТОВ «Інтерджус Буковина», ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський» з переробки фруктів. Заводи розташовані у південних областях України з максимально сприятливими кліматичними умовами та родючим ґрунтом, що забезпечує екологічно чисту фруктовоягідну продукцію та дозволяє отримувати якісну сировину для подальшого виробництва продукту найвищої якості.

Компанія виробляє фруктові концентрати та пюре із фруктів та ягід (яблуко, малина, бузина, чорна та червона смородина, вишня), вирощених українськими фермерами.

Річна виробнича потужність ГК Інтерджус складає: 25 000 тон концентрованого яблучного соку, 10 000 тон фруктового пюре, 18 000 тон ємностей для зберігання.

Продукція відповідає високим стандартам та європейським директивам. Якість досягається завдяки застосуванню сучасного виробничого обладнання, інвестицій у нові системи якості, постійному розвитку та навчанню фахівців.

Багаторічний досвід компанії у виробництві фруктових концентратів призвів до створення сучасних виробництв, що відповідають усім вимогам до харчових продуктів, стандартів безпеки та якості харчових продуктів, підтверджених BRC, KOSHER. Компанія Інтерджус проводить регулярні інвестиції в модернізацію та вдосконалення своїх заводів, покращення якості своєї продукції та підвищення конкурентоспроможності на світовому ринку.

Електронна пошта для листування - info@juice-plant.com

Ця фінансова звітність не є консолідованою та складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що були чинними на 31 грудня 2024 року.

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена до випуску від імені Керівництва Товариства 1 липня 2025 р.

1.2 Операційне середовище

Вторгнення росії та війна в Україні

Товариство здійснює свою діяльність на території України, де з 24 лютого 2022 року триває повномасштабний військовий конфлікт з Російською Федерацією. Цей фактор залишається ключовим, що формує операційне середовище та створює постійно високий рівень невизначеності.

Прямі збитки інфраструктурі України, спричинені війною, перевищили 150 млрд доларів США, а загальні втрати - понад 1 трлн доларів США. Попри безпрецедентні виклики, держава продовжує функціонувати: банківська система залишається стабільною, уряд виконує соціальні зобов'язання, а гривня, хоча і під тиском, зберігає функції національної валюти.

У 2024 році економіка України сповільнила темпи зростання: реальний ВВП зріс на 2,9% після відновлювального зростання у 2023 році на 5–5,5% та глибокого падіння у 2022 році на 28,8%. Таке сповільнення пов'язано з вичерпанням ефекту низької бази порівняння, посиленням інфляційного тиску та загальним погіршенням безпекової ситуації.

Інфляція у 2024 році прискорилась і в річному вимірі становила 12%. Це зумовлено як внутрішніми, так і зовнішніми чинниками, включаючи порушення ланцюгів постачання, зростання витрат на імпорتنі

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

у тисячах українських гривень

енергоносії та воєнні ризики. У відповідь Національний банк України поступово підвищував облікову ставку до рівня 13,5% станом на кінець року.

У 2024 році міжнародні резерви України досягли 43,8 млрд доларів США, демонструючи позитивну динаміку завдяки зовнішньому фінансуванню. Загальний обсяг підтримки від міжнародних партнерів (кредити та гранти) склав близько 37 млрд доларів США. Водночас рейтингові агентства зберігають Україну в категорії "обмежений дефолт", що відображає високі ризики за зовнішніми зобов'язаннями.

Зовнішньоторговельна діяльність залишалася під тиском: за 2024 рік експорт товарів склав близько 38,4 млрд доларів США, а імпорт – 63,7 млрд доларів США. Торговий дефіцит поглибився до понад 25 млрд доларів США. Основними експортними товарами залишаються зернові культури та продукти переробки сільського господарства. Функціонування Українського морського коридору у 2024 році дозволило продовжити експорт через чорноморські порти, попри постійні загрози.

Ринок праці продовжив поступове відновлення. Середньорічний рівень безробіття, за оцінками незалежних аналітичних центрів, знизився до 14,3%, проте залишається вищим за довоєнний рівень. Потреба в кваліфікованій робочій силі зростає, але пропозиція праці обмежена через мобілізацію, евакуацію та еміграцію. Дефіцит кадрів залишається одним із головних бар'єрів для бізнесу.

У 2024 році суттєво зросли витрати на розмінування територій, що, за даними міжнародних організацій, щороку призводить до втрат ВВП у розмірі близько 11 млрд доларів США. Мільйони гектарів сільськогосподарських угідь залишаються недоступними для обробітку.

Національний банк України продовжив політику керованої гнучкості обмінного курсу, запроваджену у жовтні 2023 року. Це сприяє поступовій адаптації валютного ринку та пом'якшенню валютних обмежень. Водночас, НБУ зберігає активну присутність на міжбанківському ринку з метою запобігання надмірним коливанням курсу.

Війна триває, і ситуація залишається непередбачуваною. Збереження макроекономічної стабільності надалі значною мірою залежить від успішної реалізації реформ, подальшої зовнішньої фінансової підтримки, а також політичного курсу на інтеграцію до ЄС і НАТО.

Продукція, що виробляється Товариством, відповідає чинним вимогам до безпеки та якості харчових продуктів, підтвердженим міжнародними сертифікатами (зокрема BRC, KOSHER). Товариство постійно вдосконалює виробничі потужності, проводить модернізацію, підвищує якість продукції та забезпечує її конкурентоспроможність на світовому ринку. З метою гарантування безперервності виробництва в умовах енергетичних ризиків, потужності обладнані дизельними генераторами потужністю по 630 kVA, супутниковим інтернетом Starlink, а офісні та адміністративні приміщення - системами енергонакопичення ЕКО-Фло.

Вплив операційного середовища на показники фінансової звітності

Одеська область, де розташовані виробничі потужності Товариства, протягом 2024 року неодноразово піддавалася атакам безпілотників і ракет по портовій, енергетичній, зерновій та логістичній інфраструктурі, що створювало періодичні труднощі з енергозабезпеченням, зв'язком, транспортуванням продукції, а також підвищувало ризики для працівників. Незважаючи на це, Товариство забезпечило безперервність операційної діяльності завдяки впровадженню резервних систем живлення, супутникового зв'язку та логістичної адаптації.

Воєнний стан, введений Указом Президента України № 64/2022, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. Він передбачає обмеження окремих конституційних прав громадян та законних інтересів юридичних осіб.

У 2024 році Україна зазнала нових хвиль руйнувань об'єктів критичної інфраструктури, внаслідок чого періодично виникали перебої з енергопостачанням, логістикою, експортом продукції (особливо зернових), що прямо або опосередковано впливало на господарську діяльність підприємств.

Управлінський персонал Товариства проаналізував невизначеності, спричинені війною, і дійшов висновку, що Товариство має можливість продовжувати свою безперервну діяльність, виходячи з таких факторів:

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень**

На дату затвердження фінансової звітності активи Товариства в Одеській області не зазнали ушкоджень, пряма шкода від атак відсутня;

Операційна діяльність продовжувалась із забезпеченням енергонезалежності, використанням дизельних генераторів, систем зберігання енергії та Starlink;

Фінансові результати за 2024 рік є стабільними, що свідчить про здатність обслуговувати поточні зобов'язання;

Клієнтська база та логістика адаптовані до умов війни, включно з морським коридором у Чорному морі, який зберігав функціонування експорту протягом більшої частини 2024 року;

Персонал Товариства виявив стійкість, а ринок праці в регіоні хоча й зазнає викликів, однак дозволяє зберігати ключові виробничі функції.

Водночас керівництво усвідомлює, що триваюча війна становить суттєву невизначеність, яка може мати значний вплив на майбутні результати діяльності Товариства, включаючи ризики пошкодження активів, перебоїв у логістиці, коливання на зовнішніх ринках, дефіцит персоналу та інші наслідки.

Незважаючи на це, керівництво вважає доцільним застосовувати припущення про безперервність діяльності. Фінансова звітність підготовлена на основі такого припущення і не містить коригувань, які були б необхідними у випадку припинення діяльності.

Товариство оцінило вплив зовнішніх факторів, включаючи воєнні ризики та супутні економічні обмеження, на ключові елементи фінансової звітності, зокрема:

У 2024 році, попри триваючий військовий конфлікт, Товариство забезпечувало стійку операційну діяльність. Управлінський персонал здійснив аналіз ключових чинників, які могли вплинути на фінансові показники, включаючи оцінку знецінення активів, здатність генерувати грошовий потік та виконувати зобов'язання.

Знецінення активів.

Станом на дату складання звітності Товариство провело тестування на знецінення основних засобів, нематеріальних активів та дебіторської заборгованості. За результатами аналізу ознак знецінення не виявлено, що дозволяє вважати вартість активів обґрунтованою та відображеною за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю відповідно до вимог облікової політики.

Діяльність, що генерує дохід.

Операційна діяльність Товариства у 2024 році здійснювалась у штатному режимі. Завдяки збереженим ланцюгам постачання, стабільному попиту на продукцію та заходам енергонезалежності (дизельні генератори потужністю 630 kVA, Starlink, ЕКО-Фло), було забезпечено безперервність виробничого процесу. Зафіксовано суттєве зростання обсягів реалізації порівняно з попереднім роком.

Фінансова стійкість.

У звітному періоді Товариство виконувало свої зобов'язання у встановлені терміни. Ліквідність управлялась із врахуванням обмеженого доступу до зовнішнього фінансування та змін валютного курсу. Структура капіталу залишалась збалансованою, а фінансовий результат - позитивним.

Аналіз ключових факторів впливу:

Фактор	Вплив на діяльність Товариства
Зростання ВВП та стабілізація експорту	Помірне зростання економіки формує умови для відновлення попиту, відкриваючи перспективи збуту, зокрема продукції, сертифікованої за BRC, KOSHER.
Інфляційний тиск та здорожчання	Збільшення витрат на сировину, енергію та логістику вплинуло на маржинальність, що вимагало перегляду цінової політики та оптимізації витрат.
Облікова ставка НБУ	Високі відсоткові ставки спричинили зростання фінансових витрат. Товариство відстежувало структуру фінансування для уникнення надмірного кредитного навантаження.
Зовнішні ризики і кредитний тиск	Залежність від міжнародного фінансування та коливання рейтингу України (Moody's, Fitch)

Операційна стійкість

створювали невизначеність у доступі до іноземного капіталу.

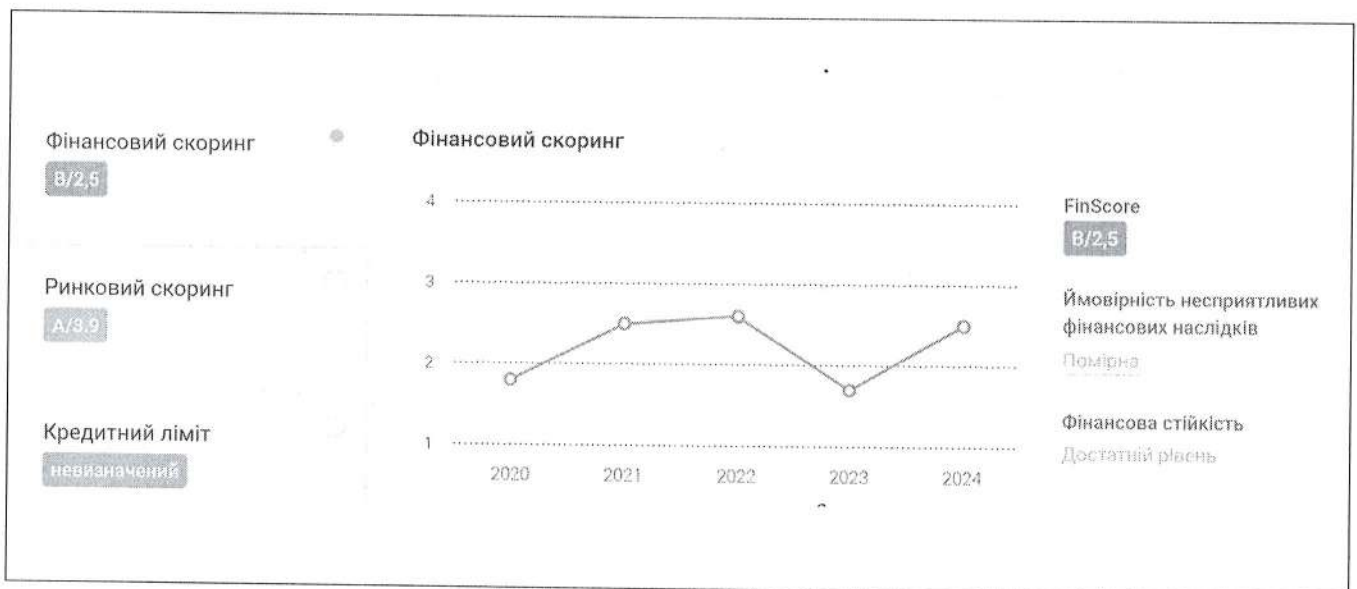
Завдяки автономним джерелам енергії, стійким каналам зв'язку та сертифікованому виробництву, Товариство зберігало виробничу безперервність і контроль над грошовими потоками.

Обмінний курс

Помірна девальвація (~9,5% у 2024 році) зменшила тиск на імпорт, але підвищила конкурентоспроможність експорту, що стало перевагою

Вплив на виручку. У 2023 році виручка Товариства знизилася приблизно на 64% у порівнянні з 2022 роком, що було наслідком порушення логістичних ланцюгів, втрати частини ринків збуту та загального зниження економічної активності через війну. У 2024 році спостерігається відновлення виручки на 52% порівняно з попереднім роком, що пов'язано з частковим відновленням експортної діяльності, стабілізацією виробництва, розширенням каналів збуту та підвищенням операційної ефективності. Підприємству вдалося адаптуватися до умов війни в Одеському регіоні та забезпечити стійкість бізнес-процесів.

Відповідно до аналітичних даних YOUCONTROL фінансова стійкість компанії має достатній рівень



Зазначені вище негативні фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу на фінансовий стан, але війна в Україні, нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Величину даного впливу наразі визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Повний комплект фінансової звітності, що підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), поданий за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, у відповідності до МСФЗ, містить звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року, звіти про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня

2024 року, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, звіт про зміни у власному капіталі за вказаний період та примітки, що включають порівняльну інформацію. Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній вартості, за виключенням основних засобів, для яких використано справедливую вартість як доцільну собівартість. Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті.

Подання інформації в єдиному електронному форматі.

Відповідно до п.5 ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL). Керівництво Компанії планує підготувати та подати пакет звітності за 2024 рік у форматі XBRL.

Облікові політики, що Товариство використовувало за 2021-2024 рік та у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду, відрізняються від тих політик, які використано на цю саму дату, застосовуючи ПСБО.

Функціональною валютою звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

2.2 Поправки, нові стандарти та тлумачення МСФЗ

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення. Концептуальною основою складення фінансової звітності є положення Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачень (КТМФЗ, ПКТ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та офіційно оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України:

<https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набрали чинності для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Товариство не застосувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Зміни, що набрали чинності у 2024 році та застосовані Товариством:

Поправки до МСБО (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні (застосовується з 1 січня 2024 року)

Поправки уточнюють, як визначити, чи слід класифікувати зобов'язання як поточні чи непоточні на звітну дату. Основна увага приділяється тому, чи має суб'єкт господарювання право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітної дати. Поправки також пояснюють, що ця оцінка має базуватися на умовах, що існують на звітну дату, а не на подальших подіях.

Вплив на Товариство: Товариство проаналізувало умови банківських запозичень та зобов'язань за облігаціями і визнало, що зміни не вплинули на класифікацію зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року.

Поправки до МСБО (IAS) 7 – Розкриття інформації щодо фінансування з угодами про фінансування постачання (supply chain financing)

Ці поправки зобов'язують суб'єктів господарювання розкривати більш детальну інформацію про угоди фінансування через постачальників (factoring, reverse factoring), включаючи вплив таких угод на грошові потоки, зобов'язання та ліквідність.

Вплив на Товариство: У 2024 році Товариство не уклало угод, що підпадають під дію таких структур фінансування. Отже, поправки не вплинули на поточну звітність.

Поправки, що були застосовані раніше та залишаються релевантними:

МСФЗ 17 "Договори страхування" – не застосовується до діяльності Товариства.

Поправки до МСБО 8 щодо визначення облікових оцінок – не мали впливу на визнання або оцінку статей.

Поправки до МСБО 1 щодо розкриття облікової політики – Товариство продовжує удосконалювати структуру розкриття, фокусуючись на суттєвій інформації замість просто "значущої".

Поправки до МСБО 12 щодо початкового визнання тимчасових різниць та глобального податкового реформування (Pillar Two) – не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Нові або переглянуті стандарти та тлумачення, що опубліковані, але ще не набрали чинності (на 31.12.2024):

На дату затвердження цієї фінансової звітності були опубліковані, але ще не набрали чинності, кілька нових стандартів та поправок. Товариство планує оцінити їх вплив, коли вони стануть обов'язковими. Серед них:

Поправки до МСБО 21 – Визначення валютного курсу, коли немає активного ринку (набирають чинності з 1 січня 2025 року);

Поправки до МСБО 1 – Інформація, яку слід розкрити щодо довгострокових зобов'язань (2025 рік).

Поточна оцінка Товариства: очікується, що зазначені стандарти не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність після набрання чинності.

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік підготовлена відповідно до чинних МСФЗ, з урахуванням усіх поправок, що набрали чинності. Жодних суттєвих змін у визнанні, оцінці або поданні статей звітності не відбулося внаслідок нових стандартів.

2.3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб. Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни.

Управлінський персонал Товариства проаналізував невизначеності, викликані наслідками вторгнення РФ, і дійшов висновку, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність, на основі таких міркувань:

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були пошкоджені.

Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності і не включає коригування, які були б необхідними, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Хоча управлінський персонал вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільності діяльності Товариства в нинішніх обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати та фінансове становище Товариства таким чином, що наразі неможливо визначити, включаючи на його здатність продовжувати діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Аналіз структури активів та пасивів Товариства та вплив на структуру активів та пасивів в контексті вразливості Товариства до валютного ризику та ризику ліквідності.

Товариством проведено аналіз основних показників діяльності за допомогою бази даних YOUCONTROL – аналітичної системи з інформацією із понад 50 державних реєстрів, включаючи дані фінансової звітності компаній, даних експорту-імпорту суб'єктів господарювання тощо. Система рекомендована Нацбанком і ДПС України. Представлений скоригований індекс фінансової стійкості Товариства, розрахований аналітичним відділом YOUCONTROL, що базуються на двадцяти фінансових індикаторах, які комплексно відображають стан ліквідності, платоспроможності, рентабельності та ділової

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

активності Товариства на ринку України. Діапазон значень індексу може варіюватись від 1 до 4, в залежності від значень фінансових індикаторів. Подана нижче інформація свідчить про значний в контексті ризику ліквідності.

Ліквідність	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Поточна ліквідність	190,40%	150,70%	118,90%	115,20%	112,30%	113,20%
Абсолютна ліквідність	1,60%	0,80%	0,00%	0,10%	0,00%	0,00%
Коефіцієнт "кислотний тест"	54,60%	75,10%	51,30%	63,40%	35,60%	36,00%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	36,00%	74,10%	50,20%	62,00%	34,40%	33,90%
Відношення грошових коштів до активів	0,60%	0,40%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Проміжний коефіцієнт покриття	36,00%	74,10%	50,20%	62,00%	34,40%	33,90%
Платоспроможність						
Коефіцієнт автономії	23,90%	5,50%	7,00%	7,90%	6,30%	8,00%
Відношення чистого боргу до EBITDA	10,8	-37,3	14,3	8,6	29	13,9
Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом	72,10%	17,00%	34,60%	49,00%	41,70%	44,40%
Прибутковість						
ROA - Рентабельність активів	0,80%	-13,40%	6,40%	2,60%	0,00%	2,50%
Рентабельність власного капіталу	3,50%	-69,90%	195,60%	49,40%	0,20%	38,70%
RCA - Рентабельність оборотних активів	1,20%	-19,70%	8,10%	3,10%	0,00%	3,10%
NRМ - Чиста маржа	1,10%	-20,30%	8,50%	2,50%	0,00%	1,90%
ROTA - Рентабельність загальних активів	5,60%	-9,90%	8,40%	4,70%	1,10%	4,70%
Валова рентабельність собівартості	3,70%	19,30%	8,40%	34,50%	38,80%	23,90%
Рентабельність операційних витрат	21,90%	44,20%	97,80%	113,90%	99,10%	102,50%
Чиста рентабельність витрат	4,10%	-6,20%	6,70%	9,50%	4,60%	4,10%
Ділова активність						
Оборотність загальних активів	0,8	0,7	0,9	1,2	0,5	1,3
Оборотність робочого капіталу	3,5	12,9	5,6	10,1	5,5	13,8
Оборотність дебіторської заборгованості	5,4	3,1	2,8	2,9	1,6	5,2

Ліквідність та короткострокова платоспроможність

Ключові коефіцієнти ліквідності на кінець 2024 року:

Поточна ліквідність: 113,2%

Швидка ліквідність: 33,9%

Абсолютна ліквідність: 0,0%

Коефіцієнт грошових коштів до активів: 0,0%

Попри формальну відповідність коефіцієнта поточної ліквідності нормативу (>100%), показники швидкої та абсолютної ліквідності вкрай низькі. Це вказує на те, що значна частка активів сконцентрована у неліквідних запасах (73% оборотних активів), тоді як грошові кошти на кінець періоду становлять лише 35 тис. грн.

1. Структура активів

Станом на 31 грудня 2024 року активи Товариства становили 942 246 тис. грн, з яких:

Необоротні активи – 176 809 тис. грн (19% загального обсягу активів);

Оборотні активи – 765 437 тис. грн (81%).

Переважання оборотних активів свідчить про виробничо-операційний характер діяльності з коротким операційним циклом, але водночас створює підвищену залежність від швидкості обігу запасів та дебіторської заборгованості.

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

У структурі оборотних активів:

Запаси складають 564 369 тис. грн (74%);

Дебіторська заборгованість – 162 638 тис. грн (21%);

Грошові кошти – лише 35 тис. грн (менше 0,01%).

Це свідчить про вкрай низьку ліквідність активів, оскільки домінуюча частина активів є менш ліквідною та вимагає часу для перетворення у грошові кошти.

2. Структура пасивів

Загальний обсяг зобов'язань на кінець 2024 року становив 886 322 тис. грн, із них:

Довгострокові зобов'язання – 193 109 тис. грн (22%);

Поточні зобов'язання – 693 213 тис. грн (78%).

Це створює короткострокове боргове навантаження, що при низькому рівні ліквідних активів підвищує ризик утрати платоспроможності.

Зокрема:

Кредити та позики – 400 019 тис. грн (найбільший компонент);

Кредиторська заборгованість – 292 011 тис. грн.

3. Оцінка ризику ліквідності

Коефіцієнт поточної ліквідності - 113,2% (вище 1,0, тобто формально достатній для покриття поточних зобов'язань);

Але абсолютна ліквідність - 0,00%, а коефіцієнт швидкої ліквідності - 33,9%, що вказує на:

Практичну відсутність грошових коштів;

Високу залежність від надходжень по дебіторській заборгованості;

Низьку спроможність оперативного погашати борги.

Товариство перебуває в умовах структурного дефіциту ліквідних ресурсів, що знижує його гнучкість при управлінні грошовими потоками.

3. Аналіз валютного ризику

Товариство зазнає валютного ризику, пов'язаного із коливанням обмінних курсів гривні до основних іноземних валют (EUR, USD).

У фінансовій звітності валютна структура активів і зобов'язань не розкривається окремо, проте відповідно до облікових даних станом на 31 грудня 2024 року проведено наступний аналіз валютної позиції.

Порівняльний підсумок валютної позиції станом на 31.12.2024

Показник	EUR	USD	Разом (грн)
Активи	~123,64 млн грн	~95,02 млн грн	218,67 млн грн
Зобов'язання	~123,15 млн грн	~72,12 млн грн	195,28 млн грн
Чиста позиція	+0,49 млн грн	+22,90 млн грн	+23,39 млн грн

Валютна позиція Товариства є активною, тобто валютні активи перевищують зобов'язання. Це зменшує чутливість до девальвації гривні.

Позитивна чиста позиція в доларах США (+22,9 млн грн) формує внутрішній валютний хедж, що частково компенсує ризики, пов'язані з імпортом матеріалів та обладнання.

Позиція в євро є збалансованою, чисте сальдо незначне (+0,49 млн грн).

У 2024 році гривня девальвувала приблизно на 9,5% по відношенню до долара США. З огляду на обсяг імпортних зобов'язань, це підвищило вартість закупівель та тиск на маржинальність, однак активна позиція частково згладила негативний вплив.

Товариство підтримує позитивну чисту валютну позицію, що в умовах курсової нестабільності забезпечує базовий рівень захисту. Подальше управління валютним ризиком може передбачати оптимізацію структури закупівель і фінансування.

3. СТИСЛИЙ ОГЛЯД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1 Класифікація активів і зобов'язань на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

- він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується в основному з метою торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному з метою торгівлі;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- у Товариства відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші активи і зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.2 Фінансові активи

Первинне визнання й оцінювання

Товариство класифікує фінансові активи за категоріями позики видані і дебіторська заборгованість, які складають в основному торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові активи включаються до складу поточних активів, за винятком активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі активи класифікуються як необоротні активи. Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при первісному визнанні і переглядає таку класифікацію на предмет доречності на кожен звітний день.

Всі фінансові активи початково визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати на операцію. Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами. Дебіторська заборгованість включає торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Позики являють собою фінансові активи, що виникають в результаті надання коштів позичальнику.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів і витрат у звіті про сукупний дохід. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Знецінення фінансових активів Товариство відображає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати. Недоотримання дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці для даного активу.

Припинення визнання фінансових активів

Фінансові активи перестають визнаватись, якщо термін дії договірних прав на рух грошових коштів від фінансових активів закінчується, або Товариство передає всі істотні ризики та вигоди від володіння активами.

3.3 Аванси видані

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю у сумах, що були сплачені, за вирахуванням ПДВ та резерву знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні. Сума передоплати за придбання активу включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом і існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік.

3.4 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадках кредитів та запозичень за вирахуванням безпосередньо віднесених трансакційних витрат. Кредити та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, крім випадків, коли Товариство має право відстрочити зобов'язання принаймні на 12 місяців з дати звітності.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання процентні позики та запозичення згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід, коли відбувається припинення визнання зобов'язань, а також за допомогою методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якої дисконту або премії на придбання та комісії або витрат, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Фінансові зобов'язання припиняються визнаватись у випадку закінчення терміну договірних зобов'язань, їх виконання чи розірвання договору.

Взаємозалік

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

3.5 Аванси отримані

Отримані аванси відображаються у сумах, що були отримані, за вирахуванням ПДВ.

3.6 Операції та залишки на рахунках у іноземній валюті

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти (іноземної валюти) суб'єкта господарювання, обліковуються за курсами, що діють на день здійснення операцій. Усі грошові активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсами валют, що склалися на кожну звітну дату. Немонетарні статті, що обліковуються за історичною вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату здійснення операції. Немонетарні статті, що обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату, коли була визначена остання справедлива вартість. Курсові різниці, що виникають унаслідок змін валютних курсів, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.7 Основні засоби

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Земля і об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу в такий спосіб:

Будівлі і споруди	10 – 80 років
Машини, обладнання	5 – 25 років
транспортні засоби	5 – 10 років
Інше обладнання	1,5 - 15 років

Об'єкт основних засобів або будь-яка первісно визнана значна його частина списується при вибутті або коли отримання економічної вигоди не очікується від його використання або продажу.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від продажу та їх балансовою вартістю і включається до складу статті «Інші доходи/(витрати)».

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, до складу якої входять капіталізовані відсотки протягом періоду будівництва, і включає незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлене протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їх введення в експлуатацію.

3.8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом від 1 до 6 років і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу

Ліцензії не враховуються в складі НА в разі:

- ліцензію неможливо відокремити від підприємства (наприклад, продати);
- право займатися діяльністю не внаслідок договірних чи інших юридичних відносин з державою, а внаслідок державного регулювання суспільних відносин;
- ліцензія є дозволом і сама по собі не генерує майбутніх економічних вигод;
- Товариство не може обмежити доступ інших Товариств до майбутніх економічних вигод від певної ліцензованої діяльності, це прерогатива держави.

Якщо ліцензія не відповідає визначенню і критеріям визнання НА, то плата за ліцензію відноситься до витрат звітного періоду, в якому вони були здійснені (якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду).

Термін і метод амортизації для нематеріального активу переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його одержувач набуває контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід.

3.9 Запаси

Оцінка запасів проводиться за методом середньозваженої вартості.

3.10. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді, і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

у тисячах українських гривень

здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Товариство з 01 січня 2020 року створює резерв очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Величина даного резерву розраховується наступним чином: приймаючи до уваги відсутність репрезентативної статистики дефолтів по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги, резерв під дебіторську заборгованість розраховується виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. Такі коефіцієнти встановлюються експертним методом і переглядаються щорічно (не пізніше 31 грудня) виходячи з реальних сум збитків, що виникали в минулих періодах. Максимальний період, який слід ураховувати під час оцінки очікуваних кредитних збитків, – це максимальний договірний період.

Непрогнозована ситуація на ринку України через обставини непереборної сили спонукала управлінський персонал переглянути підходи до оцінки коефіцієнтів резервування. Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості відбувається по певних категоріях підприємств та динаміці погашення заборгованості за останні три роки, а саме:

Групи контрагентів	0-60 днів	61-90 днів	91 і більше	61-180 днів	181-360 дня	361 і більше
внутрішньогрупові (група компаній «Інтерджус»)	-	-	-	-	1%	5%
пов'язані сторони	0,01%	0,01%	0,01%	1%	10%	50%
непов'язані сторони резиденти	0,01%	50%	100%	100%	100%	100%
непов'язані сторони нерезиденти	0,01%	0,01%	0,01%	10%	50%	100%

Резерв нараховується тільки на дебіторську заборгованість, що визнається фінансовим активом. Суми резерву коригуються один раз на рік, методом сторнування. Суми резерву переглядаються на кінець звітного періоду, та по контрагентах, що мали оборот у звітному періоді коригуються, оплата по заборгованості визнається у прибутку, сума, що перевищує оплату сторнується, та нараховується згідно даних звітного місяця.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Торгова дебіторська заборгованість списується на збитки понад резерв.

Дебіторська заборгованість може бути нескасована призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

3.11 Визнання доходів

Для визнання доходу Товариство використовує п'яти-етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від реалізації зменшується на очікувану суму повернутих клієнтами товарів, торговельних знижок та інших подібних відрахувань.

Товариство займається реалізацією продукції, а також наданням послуг. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки воно зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Товариство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Товариство оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Товариство використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Товариство матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Товариство визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо воно очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Товариство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Товариства на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Товариства передати товари або послуги клієнтові, за які воно отримало компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Товариство передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Товариство виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків нараховуються на основі часу на здійснення операції, з урахуванням основної суми заборгованості та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.12 Оренда

Товариство в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Товариства, як правило, включають тільки фіксовані платежі.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Товариство не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

3.13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

Фінансова звітність Товариства представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність Товариство (його функціональній валюті). Для цілей даної фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан Товариства представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства та валютою представлення цієї фінансової звітності.

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

Курси обміну гривні відносно основних валют подано нижче:

Валюта (курс)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Гривня/долар США	42,0390	37,9824
Гривня/євро	43,9266	42,2079

3.14 Звіт про рух грошових коштів

Товариство використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3.15 Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків учасників Товариства.

3.16 Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Доходи / (витрати) з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податки і визнаються в прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу в зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відображається також в складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в будь-якому іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом в частині перенесеного на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання по операціях, не пов'язаних з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток.

Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Товариство відображаються у фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

Податок на додану вартість (ПДВ)

В Україні, де сконцентровано більшість операцій Товариство, ПДВ стягується за двома ставками: 20% на внутрішні продажі та імпорту товарів, робіт і послуг та 0% на експорт товарів. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, отриманої протягом звітного періоду, і виникає на найбільш ранню з дат: дати відвантаження товарів клієнту або дати отримання оплати від клієнтів, а для експортних операцій на дату митного оформлення товарів, що експортуються.

Кредит з ПДВ - це сума, за якою платник податків має право на залік ПДВ за зобов'язанням в звітному періоді. Для внутрішніх і експортних операцій право на відшкодування суми ПДВ виникають при реєстрації податкової накладної, яка видається на більш ранню з дат: на дату оплати постачальнику або дати отримання товару. При визнанні знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ. ПДВ, що відшкодовується в грошовій формі державою, включається в активи Товариство. Всі інші активи і зобов'язання по ПДВ згортаються.

3.17 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат. Згодом, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за

вирахуванням операційних витрат) і сумою погашення боргу відображається у звіті про сукупний дохід за період, в якому кредити і позики видаються, з використанням методу ефективної ставки відсотка. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відкласти оплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає значного періоду часу для підготовки до його передбаченого використання або продажу, капіталізуються в складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді їх понесення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які Товариство несе в зв'язку із запозиченням коштів.

3.18 Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів є зобов'язаннями нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Вони нараховуються, якщо Товариство внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності.

3.19 Виплати працівникам

Нарахування заробітної плати, єдиних соціальних внесків, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, коли послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Товариства. Товариство не має будь-яких правових або тих, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

3.20 Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тій мірі, в якій існує ймовірність, що Товариство отримає економічні вигоди. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що відображають економічні вигоди, є незначною.

3.21 Пов'язані сторони і кінцева контролююча сторона

Для цілей фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (в тому числі фізична особа) має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення Товариства. При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами береться до уваги зміст операції, а не тільки її юридичну форму.

3.22. виправлення помилок минулого періоду, відповідно до МСБО 8

У процесі підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство виявило помилки у фінансовій звітності за 2023 рік, які стосувалися невірного визнання та класифікації певних статей активів, зобов'язань, витрат та прибутку. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», ці помилки були виправлені ретроспективно шляхом перерахунку порівняльної інформації за 2023 рік.

Вплив на Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2024

Стаття	Було (31.12.2023)	Виправлення	Скориговане значення (01.01.2024)
Запаси	590 600	(312)	590 288
Торгова та інша дебіторська заборгованість	203 316	(665)	202 651

Стаття	Було (31.12.2023)	Виправлення	Скориговане значення (01.01.2024)
Податкові зобов'язання	1 027	(179)	848
Нерозподілений прибуток / (збиток)	7 245	(798)	6 447
Собівартість реалізації	(333 193)	(311)	(333 504)
Адміністративні витрати	(11 792)	(33)	(11 825)
Витрати на збут	(94 101)	(632)	(94 733)
Інші операційні доходи / (витрати), чисті	(1 816)	(20)	(1 836)
Податок на прибуток	(2 304)	+102	(2 202)
Чистий прибуток / (збиток) за рік	1 127	(1 064)	63
Сукупний дохід	9 266	(817)	8 449

У зв'язку з технічним перепроведенням операцій з виробництва у програмному забезпеченні бухгалтерського обліку (1С) під час уточнення даних за 2023 рік, було виявлено зміну вартості готової продукції.

Це, у свою чергу, вплинуло на собівартість реалізації продукції та кінцеві залишки запасів. Виявлена помилка була виправлена відповідно до МСБО 8 із ретроспективним перерахунком звітності за 2023 рік.

У ході внутрішнього перегляду облікових процесів за 2023 рік було встановлено, що через відсутність своєчасного надання первинних документів за окремими операціями у звітному періоді, частина витрат не була відображена належним чином.

Це призвело до завищення дебіторської заборгованості та невідображення адміністративних та інших операційних витрат. Товариство здійснило відповідне коригування звітності ретроспективно.

Загалом вплив на власний капітал на 01.01.2024 становить –798 тис. грн, що відповідає зменшенню нерозподіленого прибутку через виправлення зазначених помилок.

Характер помилок:

Помилки виникли внаслідок:

- некоректного відображення частини витрат (собівартості, адміністративних, збутових);
- помилок у визнанні податкових зобов'язань;
- некоректного відображення обсягів запасів і дебіторської заборгованості.

Ці помилки не пов'язані зі змінами облікової політики, а є наслідком некоректного застосування наявних політик у попередньому періоді. Виправлення здійснено ретроспективно, без впливу на звітність 2024 року.

4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової інформації вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на розкриття суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про умовні зобов'язання, в кінці звітного періоду. Однак, через невизначеність цих оцінок, фактична інформація, облікована у майбутніх періодах, може потребувати суттєвих коригувань. Облікова політика Товариства передбачає наступні припущення, застосування яких може призвести до суттєвого впливу на інформацію відображену у фінансовій звітності:

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінюване значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 16. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними кредитними збитками.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів.

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

у тисячах українських гривень

Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 360 днів, процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною.

Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій.

Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Товариства полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

ПДВ до відшкодування

Товариство у значній сумі здійснює експорт продукції, придбання ТМЦ, ремонт та будівництво основних засобів, тому ПДВ сплачений при придбанні основних засобів та послуг які підлягають капіталізації не може бути повністю компенсовано зобов'язаннями з ПДВ від продажу на внутрішньому ринку, і Товариство покладається на відшкодування ПДВ, яке здійснюється українськими державними податковими органами. Станом на 31 грудня 2024 року Товариство мало значне сальдо з ПДВ до відшкодування. Терміни врегулювання цієї заборгованості є невизначеними і залежать від наявності державних коштів і не перебуває під контролем Керівництва. Керівництво класифікувало заборгованість з ПДВ до відшкодування як оборотний актив, ґрунтуючись на очікуваннях, що даний актив буде відшкодовано протягом 12 місяців після звітної дати.

Оцінка знецінення запасів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку резерву по забезпеченню знецінення товарно-матеріальних запасів. Оцінка чистої можливої ціни реалізації товарно-матеріальних запасів ґрунтується на самому достовірному підтвердженні, доступному в момент оцінки. Ці оцінки враховують коливання цін або витрат, що стосуються безпосередньо подій, що відбуваються на кінець кожного звітного періоду для підтвердження умов, існуючих в кінці звітного періоду. Зміни попиту та пропозицій на товари, будь-які наступні зміни цін або витрат можуть призвести до коригувань очікуваного резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складався з:

Стаття	2024	2023
Дохід від продажу готової продукції	1 121 510	446 723
Дохід від реалізації товарів	162 134	15 918
Дохід від реалізації послуг	1 461	297
Всього	1 285 105	462 938
В т.ч. внутрішньогрупові доходи від продажу пов'язаним сторонам	1 276	2 957
В тому числі доходи від продажу іншим пов'язаним сторонам*	-	-

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Дохід від продажу готової продукції та товарів представлений наступним чином:

Стаття	2024	2023
Сік яблучний концентрований	1 261 708	445 040
Пюре фруктове	572	5 063
Вичавки яблучні	16 069	2 023
Арома яблучна	588	8 167
Дезінфікуючий засіб SAFESEPT	-	158
Сік бузиновий	4 738	2 281
Виробничі ТМЦ	(31)	(91)
Послуги	1 461	297
Всього	1 285 105	462 938

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складалась з:

Стаття	2024	2023
Собівартість реалізації готової продукції	(898 229)	(318 181)
Собівартість реалізації товарів	(138 459)	(14 979)
Собівартість реалізації послуг	(506)	(33)
Всього	(1 037 194)	(333 193)

У рамках внутрішнього перегляду облікових процесів та автоматизованого контролю даних у 2024 році Товариством було проведено технічне перепроведення виробничих документів у програмному забезпеченні бухгалтерського обліку (1С:Підприємство). Технічне перепроведення облікових даних у 2024 році стало частиною ініціативи з покращення якості облікової інформації та точності відображення виробничих процесів у фінансовій звітності. Таке коригування є ретроспективним згідно з вимогами МСБО 8 і не має впливу на поточний фінансовий результат 2024 року.

В результаті цього перепроведення було виявлено уточнення облікової вартості готової продукції, що, своєю чергою, вплинуло на визначення собівартості реалізованої продукції у 2023 році. Згідно з МСБО 8, було здійснено ретроспективне коригування порівняльної інформації.

Зменшення собівартості реалізації за 2023 рік у результаті цього становило 614 тис. грн.

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів :

Стаття	2024	2023*
Зарплата та відповідні нарахування	(6 942)	(3 083)
Банківські послуги	(2 074)	(1 124)
Оренда	(850)	(987)
Амортизація	(1 491)	(1 091)
Консультаційні, аудиторські та інші послуги	(1 690)	(754)
Запаси	(1 452)	(1 219)
Витрати на послуги зв'язку	(293)	(269)
Витрати на відрядження	(299)	(268)
Комунальні послуги	(531)	(284)
Ліцензії та інші дозволи	(113)	-
Витрати на страхування	(230)	(61)
Витрати на доставку	(55)	(180)
Інші витрати	(3 782)	(2 376)
Всього	(19 802)	(11 696)

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року****у тисячах українських гривень**

У 2024 році Товариство здійснило самоперевірку облікових даних у рамках вдосконалення внутрішніх процедур контролю. Виявлено, що частина первинних документів, пов'язаних з адміністративними витратами 2023 року, не була надана вчасно для включення до фінансової звітності того періоду.

Це призвело до невідображення адміністративних витрат на суму 33 тис. грн. Помилку було виправлено ретроспективно згідно з МСБО 8.

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2024	2023
Транспортні витрати	(140 811)	(80 170)
Амортизація	(405)	(419)
Матеріальні затрати	(759)	(242)
Зарплата та відповідні нарахування	(1 115)	(724)
Сертифікація	(880)	(689)
Витрати за користування контейнерами	(3 900)	(9 302)
Страховання	(1 666)	(587)
Інші витрати	(3 372)	(1 968)
Всього	(152 908)	(94 101)

У ході уточнення облікових даних за 2023 рік, у межах вдосконалення процедур документообігу, було встановлено, що окремі витрати на збут не були відображені через відсутність первинних документів на дату складання звітності. Після отримання документів у 2024 році, витрати було включено до звітності ретроспективно. Сума коригування становила 632 тис. грн, у відповідності до МСБО 8.

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2024	2023
Дохід /(витрати) від реалізації інших оборотних активів	(342)	48
Дохід /(витрати) від курсових різниць	20 008	1 970
Дохід /(витрати) від оприбуткування/списання запасів	693	(2 297)
Дохід від операційної оренди активів	10	-
Дохід/(витрати) від формування резерву під очікувані кредитні збитки	(7 305)	395
Податки	(1 831)	(1 365)
Інші операційні доходи/(витрати)	(41 940)	(567)
Всього інші операційні доходи/(витрати), нетто	(30 707)	(1 816)

В 2024 році, як зазначалося вище щодо виявлених помилок, було виявлено невідображення частини інших операційних витрат 2023 року, пов'язане з несвочасною подачею первинної документації. В результаті обсяг інших операційних витрат за 2023 рік було збільшено на 20 тис. грн.

Коригування здійснене ретроспективно згідно з вимогами МСБО 8.

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Фінансові витрати та доходи за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2024	2023
Дохід з відсотків за поточними рахунками в банках	275	663
Дохід від амортизації премії по облігаціям	-	-
Всього фінансові доходи	275	663
Відсотки нараховані за облігаціями	(4 073)	(3 598)

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

у тисячах українських гривень

Відсотки нараховані за кредитами та позиками	(11 084)	(6 710)
Відсотки за фінансовою орендою	(33)	(67)
Всього фінансові витрати	(15 190)	(10 375)
Всього фінансові доходи/(витрати), нетто	(14 915)	(9 712)

Товариством у 2020 році було здійснено емісію іменних відсоткових звичайних облігацій, розміщення здійснено серед пов'язаних осіб: серія А - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро, серія В - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро, серія С - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро, Детальна інформація у Примітці 23.

11. ІНШІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Інші доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2024	2023
Витрати від списання необоротних активів	(3)	(80)
Дохід/(витрати) від курсових різниць	(6 523)	(13 761)
Інші доходи/витрати	317	3 555
Всього інші доходи/(витрати), нетто	(6 209)	(10 286)

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	2024	2023
Поточний податок на прибуток	(6 174)	(1 085)
Відстрочені податкові доходи/(витрати)	1 878	(1 296)
Всього:	(4 296)	(2 381)

Звірка податку на прибуток

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	23 370	2 134
Ставка податку на прибуток, 18%	(4 207)	(384)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(89)	(1 997)
Всього:	(4 296)	(2 381)

*У зв'язку з ретроспективним виправленням помилок у фінансовій звітності за 2023 рік (див. окрему Примітку «Виправлення помилок попереднього періоду»), сума прибутку до оподаткування за 2023 рік була переглянута.

Ці зміни виникли внаслідок:

- зменшення собівартості реалізованої продукції (перепроведення документів у системі обліку);
- уточнення витрат (адміністративних, на збут, інших операційних);
- зменшення активів (дебіторська заборгованість).
- Це, у свою чергу, вплинуло на розрахунок поточного та відстроченого податку на прибуток.

ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються у разі виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань згідно з фінансовою звітністю та їх податковою базою. Облік відстрочених податків здійснюється з урахуванням податкових ставок, що будуть застосовані на дату погашення зобов'язання або реалізації активу (на дату звітності - 18%).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариства станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

Стаття	2024	2023
Відстрочений податковий актив	3 189	1 875
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 275)	(1 839)
Всього	1 914	36

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

у тисячах українських гривень

Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

Стаття	Станом на 31.12.2023	Визнані у звіті про прибутки та збитки	Визнані у капіталі	Станом на 31.12.2024
Основні засоби	(1 839)	564	-	(1 275)
Резерви на РОКЗ	1 875	1 314	-	3 189
Всього	36	1 878	-	1 914

Усі розрахунки виконано на основі облікової політики Товариства щодо застосування методу балансових різниць.

Окрім того, у 2024 році Товариством було реалізовано частину об'єктів основних засобів. Такі активи були виключені з обліку до дати балансу, а відповідні тимчасові різниці не враховувались при розрахунку ВПЗ на 31 грудня 2024 року. Відповідно, потреби у коригуванні розрахованого ВПЗ не виникло.

Керівництво вважає, що наявні відстрочені податкові активи будуть реалізовані в межах майбутніх оподатковуваних прибутків. Оцінка можливості реалізації ВПА здійснюється щорічно.

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Стаття	2024	2023
Незавершене будівництво	10 992	12 677
Залишкова вартість основних засобів	163 901	137 455
Всього	174 893	150 132

Наступна таблиця представляє рух основних засобів, за винятком незавершеного будівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року:

Стаття скоригована	Будівлі	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші основні засоби	Разом
На 31.12.2023	6 876	13 403	100 766	13 635	1 734	1 041	137 455
Надходження	2 247	4 270	14 710	4 174	14 334	803	40 538
Амортизація	(767)	(596)	(6 110)	(3 763)	(1 269)	(112)	(12 616)
Вибуття ПВ	-	-	(291)	(3 690)	(706)	(6)	(4 693)
Вибуття АМ	-	-	288	2 217	706	6	3 217
Перекласифікація	408	-	(408)	-	-	-	-
Інші зміни за рік	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2024	8 764	17 077	108 955	12 573	14 799	1 733	163 901
Залишкова вартість							
На 31.12.2023	6 876	13 403	100 766	13 635	1 734	1 041	137 455
На 31.12.2024	8 764	17 077	108 955	12 573	14 799	1 733	163 901

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не мало жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2021 року Товариством було передано у заставу основні засоби та нерухоме майно для забезпечення довгострокового банківського кредиту від АТ «ПУМБ» згідно договору № ODE-ГЛІ-14393 від 23.07.2021 року.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість нематеріальних активів становить 2 тис. грн (за 2023 рік: 4 тис. грн). Протягом звітного періоду надходжень не було; амортизація склала 2 тис. грн.

15. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2023
Виробничі запаси	59 067	55 144	
Незавершене виробництво	-	-	
Готова продукція	385 068	328 313	
Товари	120 234	207 143	
Всього	564 369	590 600	590 288*

Помилка виникла внаслідок технічного перепроведення виробничих документів у системі обліку, що спричинило зміну вартості запасів, готової продукції та собівартості реалізації. Станом на 31.12.2024 р. у Товариства відсутні запаси, що надавалися в якості забезпечення виконання зобов'язань.

Станом на 31.12.2024 р. запаси знецінені на 41 087 тис. грн.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша дебіторська заборгованість складалась із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	178 089	210 676
Очікувані кредитні збитки під торгівлю дебіторську заборгованість	(17 720)	(10 416)
Аванси видані	2 595	1 430
Очікувані кредитні збитки під Аванси видані	(1 298)	-
Інша дебіторська заборгованість	972	1 626
Витрати майбутніх періодів	-	-
Всього	162 638	203 316

У рамках заходів із вдосконалення внутрішніх облікових процесів та підвищення контролю за повнотою первинної документації, у 2024 році Товариство провело самостійну перевірку відображення окремих господарських операцій попереднього звітного періоду.

В результаті було встановлено, що певні документи за 2023 рік не були надані на момент складання фінансової звітності, що призвело до завищення дебіторської заборгованості та невідображення пов'язаних витрат. У відповідності до МСБО 8, зазначені коригування були внесені ретроспективно.

Зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2023 року склало 665 тис. грн.

Ключовими дебіторами Товариства є: Refresco Beverages UK Limited, JUS DE FRUITS D'ALSACE SAS., S.A.T. 1.596 NUFRI Станом на 31 грудня 2024 року торгова дебіторська заборгованість від трьох найбільших дебіторів Товариства склала 146 194 тис. грн. або 82,1 %.

Торгова дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою і надається на умовах кредиту на 0-60 днів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2024:

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

	Всього
Резерв на знецінення на 31.12.2023	(10 416)
Зміна очікуваних кредитних збитків	(7 305)
Використання резерву	-
Резерв на знецінення на 31.12.2024	(17 720)

Як зазначалося вище, аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості відбувається по певних категоріях підприємств, відповідно до категорій підприємств - за строками погашення на 31 грудня 2024 року.

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2023 року:

	0-60 днів	61-90 днів	від 90 днів	61-180 днів	181-360 днів	Від 361 днів	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	195 265	-	290	1 509	1 281	9 491	207 836
внутрішньогрупові	-	-	-	-	360	-	360
пов'язані сторони	-	-	-	-	-	-	-
непов'язані сторони резиденти	8 817	-	290	-	-	-	9 107
непов'язані сторони нерезиденти	186 448	-	-	1 509	921	9 491	198 369
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-
Ставка очікуваних кредитних збитків	0,01%	50%	100%	1%-10%	1%-50%	5%-100%	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	-20	-	-290	-151	-464	-9 491	-10 416
Всього фінансова дебіторська заборгованість	195 245	-	-	1 358	817	-	197 420

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2024 року:

	0-60 днів	61-90 днів	від 90 днів	61-180 днів	181-360 днів	Від 361 днів	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	112 294	0	211	48 771	770	14 836	176 882
внутрішньогрупові	-	-	-	-	-	-	-
пов'язані сторони	-	-	-	-	-	-	-
непов'язані сторони резиденти	-	-	-	-	-	-	-
непов'язані сторони нерезиденти	-	-	-	-	-	-	-
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	2 595	2 595
Ставка очікуваних кредитних збитків	0,01%	50%	100%	1%-10%	1%-50%	5%-100%	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	11	-	211	4 877	385	13 534	19 018
Всього фінансова дебіторська заборгованість	112 283	-	-	43 894	385	3 897	160 459

17. ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Станом на звітну дату податкові активи склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
ПДВ	35 496	36 344
Інші активи	1 216	91
Всього	36 712	36 435

Податок на додану вартість до відшкодування, що представляє суми, що підлягають сплаті чи сплачені постачальникам, підлягає відшкодуванню від податкових органів шляхом заліку ПДВ, що підлягає сплаті у відношенні податкових зобов'язань Товариства або шляхом прямого отримання грошових коштів від податкових органів. Керівництво періодично аналізує можливість відшкодування балансу ПДВ і вважає, що він відшкодовується протягом одного року. Протягом 2024 року, сума відшкодування ПДВ податковими органами склала 82 317 тис. грн.

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на поточних рахунках у банках, зокрема у національній та іноземній валюті. Всі грошові кошти є високоліквідними, не обмежені у використанні, та доступні для операційної діяльності Товариства. Основні банківські установи, в яких розміщені кошти:

Банк	Валюта рахунку	Кредитний рейтинг станом на 2024 рік (українська шкала)*
АТ «СЕНС БАНК»	Гривня, EUR	uaAAA (Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг»)
ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»	Гривня	uaAAA (Рейтингове агентство «ІВІ-Рейтинг»)
ПАТ «ПУМБ»	Гривня, EUR, USD	uaAA (Рейтингове агентство «Експерт-Рейтинг»)
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Гривня	uaAA (Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг»)

Рейтинги наведено за національною шкалою та є актуальними станом на дату звітності.

Оцінка грошових коштів проводилася відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за моделлю очікуваних кредитних збитків (ECL). Товариство проаналізувало кредитну якість банків-контрагентів, враховуючи рейтинги, історію співпраці та відсутність ознак дефолту чи прострочень. Станом на 31 грудня 2024 року ознаки знецінення грошових коштів відсутні, резерв під очікувані кредитні збитки не визнавався. Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти становили:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Поточні рахунки в банках	35	361
Всього	35	361

Станом на 31 грудня 2024 та станом на 31 грудня 2023 р. немає обмежених для використання рахунків.

19. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату інші оборотні активи були відсутні.

20. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

Станом на звітну дату необоротні активи, утримані для продажу та групи вибуття склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Основні засоби, підготовлені для продажу	1 683	1 683
Всього	1 683	1 683

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень**

В 2021р. Товариством було прийнято рішення про модернізацію наявної виробничої асептичної лінії, для її монтажу було придбано основні засоби. Керівництво Товариства прийняло рішення про реалізацію залишків даних активів, оскільки економічні вигоди очікує отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням. Коригування здійснено в результаті зміни оціночних суджень через російську агресію. Оцінка знецінення не проводилась

21. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Структура Статутного капіталу Товариства на 31 грудня була наступною:

Учасники	31.12.2024	Відсоток	31.12.2023	Відсоток
Лаврова Дар'я Олегівна	8 976	25%	8 976	25%
T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED	26 929	75%	26 929	75%
Всього	35 905	100%	35 905	100%

Кінцевими бенефіціарними власниками є Тігіпко Сергій Леонідович та Лаврова Дар'я Олегівна. Статутний капітал є повністю сплачений.

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

22. ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на звітну дату запозичення включали:

	31.12.2024			Нараховані % за 2024			31.12.2023			Нараховані % за 2023		
	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.
Довгостроковий кредит від нерезидента	-	1 344	59 042	-	53	2 566	-	1 344	56 732	-	52	2 085
Поточна частина довгострокових кредитів	-	3 678	161 633	76	112	7 793	3 661	896	176 891	101	24	4 625
Короткострокові кредити банків	-	2 096	92 052	-	23	1 000	-	-	-	-	-	-
Поточні відсотки по кредитах	-	99	4 352	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокова безвідсоткова фінансова допомога	-	-	141 982	-	-	-	-	-	242 262	-	-	-
Всього	-	7 217	459 061	76-	188	11 359	3 661	2 240	475 885	101	76	6 710

Станом на 31.12.2024 року Товариство має відкрити мультивалютну відновлювальну кредитну лінію в ПАТ «ПУМБ» з початковим лімітом максимальної заборгованості в еквіваленті 6 200 тис. євро, який збільшується. Станом на 31.12.2024 року даний ліміт становить 3 080 тис.євро (на 31.12.2023 р. - 896 тис.євро та 3 661 тис.дол.).

Термін погашення даної позики згідно кредитного договору до 06 липня 2026 року. Станом на 31.12.2021 року діюча ставка по кредитній угоді 15% річних.

Станом на 31.12.2024 року Товариство має відкрити мультивалютну відновлювальну кредитну лінію в АТ «СЕНС БАНК» з початковим лімітом максимальної заборгованості 5 млн.дол. Станом на 31.12.2024 року даний ліміт становить 599 тис.євро або 26 294 тис.грн.

Термін погашення даної позики згідно кредитного договору до 10 жовтня 2029 року. Станом на 31.12.2024 року діюча ставка по кредитній угоді 11% річних в євро.

У 2020 році Товариство отримало довгострокий кредит від нерезидента - пов'язаної Товариства в інвалюті від Т А. S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED на загальну суму 2 581 тис. євро під 3,9% річних. Термін погашення даної позики згідно умов договору до 05 березня 2023 року.

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

У 2023 році Товариство уклало договори фінансової оренди (лізингу), термін погашення згідно договорів липень 2025 року, станом на 31.12.2024р. заборгованість за договорами лізингу складає – 65 тис.грн.

23. ОБЛІГАЦІЇ

Станом на звітну дату цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

Стаття	Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31.12.2024		Нараховані % за 2024рік		31.12.2023		Нараховані % за 2023 рік	
				тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.
Облігації серія А	13.08.2020	31.08.2025	4,5	1000	43 927	36	1 597	1000	42 208	46	1 844
Облігації серія В	20.08.2020	07.08.2025	4,5	1000	45 385	19	791	1000	42 208	11	432
Облігації серія С	27.08.2020	14.08.2025	4,5	1000	44 756	39	1 684	1000	42 208	33	1 323
Всього				3000	134 067	94	4 073	3 000	126 624	90	3 599

Відсоткова ставка на перші відсоткові періоди визначена в проспекті емісії. Річна відсоткова ставка на наступні відсоткові періоди встановлюється та публікується Товариством відповідно до умов, що визначені проспектом емісії.

В звітному періоді Товариство встановило та опублікувало нові відсоткові ставки:

- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії А з 07.11.2023 р. по 20.08.2024 р. в розмірі 4% річних, що є на рівні попередньої ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії А з 21.08.2024 р. по 06.11.2024 р. в розмірі 5% річних, що є вище за 1% відносно попередньої відсоткової ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії В з 14.11.2023 р. по 20.08.2024 р. в розмірі 4,5% річних, що є на рівні попередньої ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії В з 21.08.2024 р. по 12.11.2024 р. в розмірі 5% річних, що є вище за 0,5% відносно попередньої відсоткової ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії С з 20.11.2023 р. по 20.08.2024 р. в розмірі 3% річних, що є на рівні попередньої ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії С з 21.08.2024 р. по 18.11.2023 р. в розмірі 5% річних, що є нижчою за 2% відносно попередньої відсоткової ставки.

Погашення облігацій здійснюється по номінальній вартості в іноземній валюті – Євро.

За період 2024 року Товариство достроково здійснило зворотній викуп власних серій В та С на загальну суму 61 837 105,30 (шістдесят один мільйон вісімсот тридцять сім тисяч сто п'ять гривень). Розрахунок за зворотнім викупом здійснювався в валюті гривня. Номінальна вартість серії В складала 900 000,00 (дев'ятсот тисяч євро), серії С – 526 000,00 (п'ятсот двадцять шість тисяч євро). Зобов'язання за викупленими облігаціями були припинені відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Різниця між балансовою вартістю зобов'язань та сплаченою сумою у розмірі 1215 618 (один мільйон двісті п'ятнадцять шістсот вісімнадцять тисяч гривень) визнана у складі прибутків/збитків звітного періоду.

У вересні Товариство здійснило продаж власних облігацій серій В та С, раніше викуплених на вторинному ринку, на суму 64 926 612,83 (шістдесят чотири мільйони дев'ятсот двадцять шість тисяч шістсот дванадцять гривень). Номінальна вартість серії В складала 900 000,00 (дев'ятсот тисяч євро), серії С – 526 000,00 (п'ятсот двадцять шість тисяч євро). В результаті операції було визнано нове фінансове зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024 р. додаткової емісії облігацій не проведено.

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Станом на дату 31.12.2023 цінні папери власного боргу, які знаходилися в обігу, були представлені наступним чином:

Стаття	Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31.12.2023		Нараховані % за 2023 рік		31.12.2022		Нараховані % за 2022 рік	
				тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.
Облігації серія А	13.08.2020	31.08.2025	4,5	1000	42 208	46	1 844	1000	38 951	30	999
Облігації серія В	20.08.2020	07.08.2025	4,5	1000	42 208	11	432	100	3 895	6	217
Облігації серія С	27.08.2020	14.08.2025	4,5	1000	42 208	33	1 323	1000	38 951	53	1 801
Всього				3000	126 624	90	3 599	2 100	81 797	89	3 017

Відсоткова ставка на перші відсоткові періоди визначена в проспекті емісії. Річна відсоткова ставка на наступні відсоткові періоди встановлюється та публікується Товариством відповідно до умов, що визначені проспектом емісії.

В звітному періоді Товариство встановило та опубліковано нові відсоткові ставки:

- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії А з 07.11.2022 р. по 06.11.2023 р. в розмірі 4% річних, на рівні попередньої ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії В з 14.11.2022 р. по 13.11.2023 р. в розмірі 4.5% річних, що є вище за 1,5% відносно попередньої відсоткової ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії С з 20.11.2022 р. по 19.11.2023 р.) в розмірі 3% річних, що є нижчою за 1% відносно попередньої відсоткової ставки.

Погашення облігацій здійснюється по номінальній вартості в іноземній валюті – Євро.

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р. додаткової емісії облігацій не проведено.

24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість Товариства була представлений наступним чином:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість	234 531	330 686
Аванси отримані	56 227	447
Інша кредиторська заборгованість	1 253	1 174
Всього	292 011	332 307

Станом на 31 грудня 2024 року торгова кредиторська заборгованість від трьох найбільших кредиторів Товариства склала 189 222 тис.грн. або 80,7%.

25 . РЕЗЕРВИ

У наступній таблиці представлений рух резервів на виплату відпусток працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року:

	2024	2023
На початок року	673	561
Нараховано за рік	529	544
Сума резерву списана	(537)	(432)
Всього	665	673

26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату інші поточні зобов'язання Товариства були представлені наступним чином:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Зобованість по виплаті заробітної плати	-	6
Інші поточні зобов'язання	237	110
Всього	237	116

27. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату податкові зобов'язання склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	-	776
Інші зобов'язання	281	251
Всього	281	1 027

28. ЗАЛИШКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага надається змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

Залишки по операціям з пов'язаними сторонами за станом на 31 грудня представлені таким чином:

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень**

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Дохід від звичайної діяльності (дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))	Закупки	Адміністративні витрати	Збутові витрати	Інші операційні доходи/(витрати), чисті	Фінансові доходи/(витрати), чисті
Інші пов'язані сторони	1 400	55 413	-	31	60	(5 967)
Всього	1 400	55 413	-	31	60	(5 967)

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Дохід від звичайної діяльності (дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))	Закупки	Адміністративні витрати	Збутові витрати	Інші операційні доходи/(витрати), чисті	Фінансові доходи/(витрати), чисті
Інші пов'язані сторони	2 957	20 133	419	157	3 062	(4 852)
Всього	2 957	20 133	419	157	3 062	(4 852)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Запозичення та відсотки	Облігації та відсотки
Інші пов'язані сторони	3 944	121 720	205 276	129 674
Всього	3 944	121 720	205 376	129 674

Материнським підприємством Товариства є ЮРИДИЧНА ОСОБА - Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), КРАЇНА РЕЗИДЕНТСТВА- КІПР, ЮРИДИЧНА АДРЕСА- Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3-й поверх, квартира/офіс 301,1066, м. Нікосія, Республіка Кіпр, КБВ Тігіпко С.Л.)

Розмір внеску до статутного фонду: 26 928 975,00 грн, що становить 75% статутного капіталу Товариства.

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Запозичення та відсотки	Облігації та відсотки
Інші пов'язані сторони	3 327	124 719	301 119	100 759
Всього	3 327	124 719	301 119	100 759

Провідний управлінський персонал

Винагорода ключового управлінського персоналу складається із заробітної плати, премій та інших короткострокових виплат працівникам.

Ключовий управлінський персонал – директор та заступник директора з комерційних питань.

Заробітна плата ключовому управлінському персоналу протягом 2024 року склала 524 тис. грн., а протягом 2023 року склала 405 тис. грн.

29. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту як результат змін у загальному українському економічному середовищі. Відповідно до цього, місцеве та національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і підлягає можливому непослідовному застосуванню, тлумаченню та виконанню. Недотримання українських законів і правил може призвести до введення жорстких штрафів та пені. Майбутні податкові перевірки можуть викликати проблеми або судження, які суперечать податковим документам Товариства.

Такі судження можуть включати податки, штрафи та відсотки, суми яких можуть виявитися істотними. У той час, як керівництво вважає, що вимоги податкового законодавства було дотримано, в останні роки було введено багато нових податків та постанов зокрема про операції з іноземною валютою, вимоги яких не завжди прописані чітко.

Керівництво базуючись на тлумаченні податкового законодавства, офіційних заяв та судових рішень вважає, що документальне підтвердження операцій Компанії є достатнім для обґрунтування податковим органам своєї податкової звітності. У зв'язку з цим, 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року керівництво не створило резервів на виплату потенційних податкових зобов'язань.

Правові питання

У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів та інших скарг. Керівництво Групи вважає, що зобов'язання, якщо такі є, виникають в результаті таких позовів або претензій, не зроблять істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року Товариство не має жодних матеріальних претензій.

Договірні зобов'язання

На 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років Товариство не має договірних зобов'язань щодо капітальних видатків стосовно основних засобів.

Екологічні питання

В даний час в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів України щодо забезпечення його дотримання. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання за екологічними нормами. При виникненні зобов'язань, вони визнаються негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих правил, цивільних судових процесів або законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть бути суттєвими. В рамках існуючого законодавства керівництво вважає, що не існує ніяких суттєвих зобов'язань щодо заподіяної шкоди навколишньому середовищу.

30. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками Товариства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації цих ризиків. Управління ризиками здійснюється Керівництвом Товариства на підставі політики, затвердженої власниками. В рамках даної політики Керівництво визначає, оцінює і пропонує методи управління ризиками для їх мінімізації.

Кредитний ризик

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значну концентрацію кредитного ризику, складаються головним чином з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщені у фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту під час дії депозиту.

Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по всіх замовників, які вимагають кредит на певну суму. Велика частина продажів Товариства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Санкціонують обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються керівництвом Товариства. Товариство не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Товариством відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі, і на основі історичного збору статистики, Керівництво Товариства вважає, що немає істотного ризику збитків понад суму очікуваних кредитних збитків, визнаних щодо фінансових активів.

Максимальний розмір схильності Товариства до кредитного ризику за класами активів обмежений балансовою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан. Керівництво Товариство розглядає аналіз за строками дебіторської заборгованості і стежить за простроченою заборгованістю. Тому керівництво вважає за доцільне надати інформацію про терміни прострочення та іншу інформацію про кредитний ризик, як описано в Примітці 16. Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по усім замовникам, які потребують кредит на певну суму. Більша частина продажів Товариство проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Штрафні обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються Керівництвом Товариство.

Ринковий ризик

Товариство може бути об'єктом впливу ринкових ризиків. Ринковий ризик являє собою ризик того, що зміни ринкових цін, обмінних курсів іноземних валют і процентних ставок вплинуть на прибуток Товариство або вартість наявних у неї фінансових інструментів. Керівництво встановлює ліміти щодо сум прийняттого ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Однак застосування даного підходу не може запобігти збиткам понад даних лімітів у випадку більш суттєвих змін на ринку. Валютний ризик Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі.

Валютний ризик

Відносно валютного ризику керівництво Товариства встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг валютних позицій здійснюється на постійній основі для зменшення потенційного негативного впливу коливань валютних курсів на фінансові результати.

У таблиці нижче представлений ризик Товариства щодо зміни обмінного курсу валют станом на кінець звітного періоду:

	2024		2023
	(тис. грн)		(тис. грн)
Фінансові активи			
UAH	71 434	..	29 401
USD	95 020		93 034
EUR	123 640		35 086
Разом активи	290 094		157 521

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

	2024 (тис. грн)	2023 (тис. грн)
Фінансові зобов'язання		
UAH	-	-328 160
USD	-72 120	-72 126
EUR	-123 150	-123 863
Разом зобов'язання	-195 270	-524 149
Чиста позиція	+94 824	-366 628

Примітка: Наведені дані розраховані на основі облікових залишків та валютних курсів НБУ на 31.12.2024 (USD – 42,0390 грн, EUR – 43,9266 грн).

У наступній таблиці представлена чутливість прибутку і збитку в результаті можливих змін обмінних курсів валют по відношенню до функціональної валюти Товариства (гривні), при інших незмінних умовах:

Валюта (±10%)	Вплив на прибуток, тис. грн.	Вплив на збиток, тис. грн.
Станом на 31.12.2024		
USD (укріплення/послаблення)	+7 212	-7 212
EUR (укріплення/послаблення)	+12 315	-12 315
Станом на 31.12.2023		
USD (укріплення/послаблення)	-7 213	+7 213
EUR (укріплення/послаблення)	-8 292	+8 292

Чутливість розрахована на основі відкритої валютної позиції Товариства на кінець звітного періоду.

Товариство проводить регулярний моніторинг валютного ризику, встановлює ліміти на відкриті валютні позиції та розглядає можливість використання інструментів хеджування у разі зростання ризиків. Поточна активна валютна позиція знижує вразливість Товариства до девальваційних коливань, зокрема у доларах США.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик який виникає, коли строки погашення активів і зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство використовує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та наявність в своєму розпорядженні достатньої кількості відкритих кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Товариство.

Керівництво Товариство аналізує терміни активів і дати погашення своїх зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Товариство прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торгової та іншої кредиторської заборгованості та позик.

Товариство інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без труднощів виконати зобов'язання. Керівництво вважає, що грошова ліквідність портфеля і банківських депозитів може бути реалізована в грошовій формі з метою задоволення непередбачених вимог по ліквідності. Позиція і вплив ризику ліквідності контролюється і регулярно тестується керівництвом Товариство за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

Ризик ліквідності полягає у можливості Товариства не виконати свої платіжні зобов'язання у момент їх настання через недостатність ліквідних коштів.

Джерелами ризику ліквідності є:

- обов'язки за фінансовими інструментами з фіксованими строками погашення (зокрема - облігації);
- потреби в обіговому капіталі для операційної діяльності;
- можливі коливання надходжень грошових коштів від контрагентів.
- Товариство здійснює управління ризиком ліквідності шляхом:
- постійного моніторингу грошових потоків;
- прогнозування майбутніх зобов'язань;
- збереження певного рівня ліквідних активів та доступу до джерел короткострокового фінансування.

Вплив облігацій на ліквідність

Станом на 31 грудня 2024 року в обігу перебувають облігації серій А, В та С на загальну суму 134 067 тис. грн (еквівалент 3 000 тис. євро). Всі вони мають строк погашення у 2025 році.

У 2024 році Товариство здійснило:

- викуп облігацій серій В та С на суму 61 837 тис. грн, що призвело до зменшення навантаження на ліквідність;
- повторний продаж викуплених облігацій на суму 64 927 тис. грн, в результаті чого сформовано нове зобов'язання з аналогічним строком погашення.

Таким чином, чиста зміна зобов'язань за облігаціями не призвела до суттєвого збільшення ризику ліквідності, однак Товариство наблизилось до фінальної дати погашення випусків у 2025 році.

План дій у зв'язку з наближенням строку погашення.

З урахуванням строків погашення облігацій у 2025 році, Товариство розглядає такі заходи для управління ризиком ліквідності:

- акумулювання ліквідних коштів у другій половині 2024 року та протягом 2025 року;
- за потреби - залучення короткострокового фінансування або рефінансування частини боргу;
- постійний моніторинг ринку боргових інструментів для оптимізації структури зобов'язань.

Попри наближення строку погашення облігацій, загальний ризик ліквідності Товариства станом на кінець 2024 року оцінюється як контрольований, завдяки:

- стабільному рівню ліквідності;
- управлінню борговим портфелем;
- реалізації операцій з викупу та перепродажу облігацій, що зменшили обсяг чистих зобов'язань упродовж року.

У таблицях нижченаведені зобов'язання на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року за їх строками погашення. Суми, розкриті у таблиці, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валові кредитні зобов'язання і кредиторську заборгованість. Валютні виплати

31. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство розглядає заборгованість і статутний капітал як основні джерела капіталу. Завданням Товариство в галузі управління капіталом є забезпечення здатності Товариство продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи власникам Товариство прийнятний рівень прибутковості і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Політика Товариство з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальної вартості капіталу, і гнучкість доступу Товариство до ринків капіталу.

Товариство здійснює управління капіталом з метою забезпечення фінансової стабільності, підтримки довіри інвесторів і кредиторів, а також створення гнучкої структури для подальшого розвитку. Основними джерелами капіталу виступають власний капітал та позикові кошти, зокрема облігаційні зобов'язання, довгострокові позики та короткострокове банківське фінансування.

Цілі управління капіталом:

- забезпечення здатності Товариства функціонувати на принципі безперервності діяльності;
- підтримка оптимального рівня фінансового важеля;
- мінімізація вартості капіталу;
- підтримання гнучкості для залучення капіталу за потреби.

Моніторинг та оцінка капіталу

Товариство здійснює моніторинг структури капіталу, зокрема, за допомогою показника фінансового важеля:

Формула:

Фінансовий важіль = Чистий борг / (Чистий борг + Власний капітал). Станом на 31 грудня 2024 року:

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Показник	Значення (тис. грн)
Облігації в обігу	134 067
Довгострокові позики	59 042
Короткострокові кредити	92 052
Всього зобов'язань	285 161
Грошові кошти та їх еквіваленти	71 434
Чистий борг	213 727
Власний капітал	55 924
Фінансовий важіль	79,3%

Упродовж 2024 року структура капіталу зазнала змін через:

- Достроковий викуп облігацій серій В і С (на 61,8 млн грн), із частковим повторним розміщенням (64,9 млн грн);
- Активне використання короткострокових банківських кредитів (залишок 92,1 млн грн);
- Відсутність додаткової емісії акцій чи нового залучення капіталу.

У результаті таких дій спостерігається зростання частки позикового фінансування в загальній структурі капіталу. Це потребує пильного моніторингу з боку менеджменту для збереження фінансової гнучкості й платоспроможності.

Керівництво здійснює на регулярній основі моніторинг структури капіталу Товариство та може коригувати свою політику управління капіталом і свої цілі після змін в операційному середовищі, змін ринкових настроїв або стратегії розвитку. При управлінні структурою капіталу менеджмент Товариство здійснює контроль над обсягом позик, отриманих від пов'язаних сторін.

32. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

ТОВ «ТАС Соковий завод Кодимський»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень**

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено в Примітці 1.2 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, але доцільно зазначити такі події:

24 лютого 2022 року в Україні у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України було введено воєнний стан. У банківській системі введено обмеження на окремі види операцій, включаючи, крім іншого, мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів, крім платежів за придбання життєво важливих товарів.

Товариство обмежило грошові виплати до необхідних. Зокрема, Товариство продовжує податкові платежі до державного бюджету, але здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів. Товариство продовжує виплати своїм співробітникам, частково з яких залишили місце постійного проживання, але продовжують працювати віддалено. Війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. За оцінками, більше 5 мільйонів громадян були змушені виїхати закордон і приблизно 9 мільйонів громадян полишили свої звичайні місця проживання. Така значна та неочікувана міграція спричинила значний тиск на трудові колективи компаній. Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

На дату випуску цієї фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити подальший вплив подій в Україні, пов'язаних з військовою агресією, але вбачає перспективи розвитку діяльності Товариства в майбутньому у зв'язку з будівництвом та відновленням зруйнованої інфраструктури країни.

Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Приказюк К.А.

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

№ П/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата вклучення відомостей до розділу Реєстру	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності			Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системами контролю якості аудиторських послуг	Реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами			
				Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місця роботи			Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору
м. Київ												
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Швець Олена Олександрівна Борейко Ольга Василівна Запозана Людмила Анатоліївна Париліса Олена Анатоліївна Петрова Олена Сергіївна Парфенюк Наталія Василівна Трухановська Ірина Олексіївна	100512 100506 100507 100509 100511 100500 101507	Так Так Так Так Так Так Так	Інспекція із забезпечення якості від 1.08.2023р. №24-нв	09.12.2024	23762538	17.12.2025	10 000 000	

Директор

Парфенюк Наталія Василівна





Всього прошито, пронумеровано
та скріплено підписом і
печаткою 55

Витусем Неме) аркушів

Директор ТОВ «АФ «ГЕО-

АУДИТ»

Парфентюк Н.В.

