

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ»

Фінансова звітність за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року

Разом із Звітом незалежного аудитора

Зміст:

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 р.	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 р.	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 р.	12
Звіт про власний капітал за 2024 р.	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:	14
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	14
2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
3. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ	15
4. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ТОВАРИСТВІ	19
5. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20
6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	20
7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	25
8. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ	42
9. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	43
10. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ	47
11. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	48
12. СУДОВІ СПРАВИ ТА ПРЕТЕНЗІЇ	49
13. УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ	50
14. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	52
15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	53

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА
ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництво ТОВ «ТАС НЕЙЛ» (надалі Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності згідно НП(С)БО керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх наступне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог НП(С)БО чи розкриття суттєвих відхилень від НП(С)БО в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно НП(С)БО, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які потребують коригування і розкриття;
- розкриття всіх претензій в зв'язку з судовими позовами, які були, чи, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про усі отримані кредити.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до діючого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана звітність станом на 31 грудня 2024 року, підготовлена згідно НП(С)БО та випущена 16.04.2025 року.

Від імені керівництва ТОВ «ТАС НЕЙЛ»:

Директор



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ»
станом на 31 грудня 2024 року

**Учасникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ»**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ», код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 21336490, місцезнаходження: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Мазепи гетьмана, будинок 64 (надалі – Товариство; ТОВ «ТАС НЕЙЛ») що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і примітки 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Розкриття інформації у примітках до фінансової звітності

Товариством у Примітках до фінансової звітності не в повній мірі розкрито інформацію передбачену НП(С)БО, в т. ч. щодо вимог п.13.5 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 року № 237 (не розкрито суми поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення) та щодо вимог п. 10.2 розділу 4 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року, не наведено склад статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші платежі» та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ» згідно з

Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі - Кодекс) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог та Кодексу.

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 «Припущення про безперервність діяльності» Розділ 3 «Умови здійснення діяльності» у фінансовій звітності, в якій зазначається, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 46 781 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р., та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її загальні активи на суму 3 170 тис. грн.

Як зазначено в Примітці «Припущення про безперервність діяльності» Розділ 3 «Умови здійснення діяльності», ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці «Припущення про безперервність діяльності» Розділ 3 «Умови здійснення діяльності», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Фінансова звітність Товариства, складена на основі НП(С)БО, представлена за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013 № 73.

Аудит фінансової звітності ТОВ «ТАС НЕЙЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року проведений на вимогу ст.14 Закону України від 16 липня 1999 року № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями). ТОВ «ТАС НЕЙЛ» для цілей цього Закону належить до категорії середніх підприємств. За попередній рік Товариством проведено аудит фінансової звітності, аудитор висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

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

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті про управління складеного відповідно до вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями), який, як очікується, буде наданий нам після дати звіту аудитора. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

Звіт про управління Товариством нам не надано для ознайомлення, тому ми не можемо повідомити про те чи існують факти суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 застосовано, 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 Товариства в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті

аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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.

Партнер із завдання (ключовий партнер з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Єсієва Наталія Казимирівна, реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101101.

Партнер із завдання
ПАФ «АУДИТСЕРВІС»

 Наталія ЄСІЄВА
Код
21323931

Дата складання звіту незалежного аудитора: 17 квітня 2025 року

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»

Юридична адреса: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Героїв Маріуполя, будинок 26

Фактичне місцезнаходження: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Героїв Маріуполя, будинок 26 Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 21323931

Вебсторінка: auditservice.com.ua

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)

Номер та дата наказу про проходження перевірки з контролю якості: наказ Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» № 20-кя від 08.04.2025

Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності було прийнято Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ» (протокол наглядової ради від 15 листопада 2024 року).

Дата та номер договору на проведення аудиту - № 51 від 18 листопада 2024 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту - з 02 січня 2025 року по 17 квітня 2025 року

Додатки до звіту:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року (в тис. грн.)

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Територія м. Хмельницький
 Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою
 господарювання відповідальністю
 Вид економічної діяльності Виробництво виробів з дроту
 Середня кількість працівників 238
 Адреса, телефон вул. Мазепи гетьмана, буд. 64, м. Хмельницький,
 Хмельницька обл., 29000, 0382-72-00-89
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік,
місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2024	01	01
21336490		
UA68040470010096613		
240		
25.93		

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду 31.12.2023	На кінець звітного періоду 31.12.2024
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	482	482
накопичена амортизація	1002	482	482
Незавершені капітальні інвестиції	1005	140	161
Основні засоби	1010	108 387	103 603
первісна вартість	1011	141 436	144 646
знос	1012	33 049	41 043
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	108 527	103 764
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	77 105	120 460
Виробничі запаси	1101	19 348	32 719
Незавершене виробництво	1102	8 923	11 751
Готова продукція	1103	28 816	33 198
Товари	1104	20 018	42 792
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16 818	15 257

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 384	5 190
з бюджетом	1135	995	6 931
у тому числі з податку на прибуток	1136	845	845
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1 072
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 456	10 381
Готівка	1166	1	1
Рахунки в банках	1167	1 455	10 380
Витрати майбутніх періодів	1170	87	130
Інші оборотні активи	1190	129	366
Усього за розділом II	1195	101 974	159 787
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	210 501	263 551

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду 31.12.2023	На кінець звітного періоду 31.12.2024
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 127	9 030
Капітал у дооцінках	1405	523	470
Додатковий капітал	1410	33 433	33 346
Резервний капітал	1415	434	434
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	277	(46 450)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	42 794	(3 170)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	42 483
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	42 483
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	56 656	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	60 000	50 597
товари, роботи, послуги	1615	41 599	38 731
розрахунками з бюджетом	1620	306	647
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	272	597
розрахунками з оплати праці	1630	988	2 161
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	238	526
Поточні забезпечення	1660	2 698	1 846
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 950	129 133
Усього за розділом III	1695	167 707	224 238
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	210 501	263 551

Керівник
Головний бухгалтер

Василь РЯБЦЕВ
Галина ШЕВЧУК

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Підприємство

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
21336490		

I. Фінансові результати

Форма №2		Код за ДКУД		1801003
Стаття	Код рядка	За звітний період 2024 рік	За аналогічний період попереднього 2023 року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	362 864	331 924	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(314 661)	(270 686)	
Валовий :				
Прибуток	2090	48 203	61 238	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	11 754	4 828	
Адміністративні витрати	2130	(14 284)	(14 305)	
Витрати на збут	2150	(54 985)	(43 691)	
Інші операційні витрати	2180	(10 623)	(2 886)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	-	5 184	
Збиток	2195	(19 935)	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	304	-	
Інші доходи	2240	1 724	2 141	
Фінансові витрати	2250	(26 034)	(12 495)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(2 840)	(4 125)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	-	-	
Збиток	2295	(46 781)	(9 295)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	-	-	
Збиток	2355	(46 781)	(9 295)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період 2024 рік	За аналогічний період попереднього року 2023 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(46 781)	(9 295)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період 2024 рік	За аналогічний період попереднього року 2023 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	224 464	176 362
Витрати на оплату праці	2505	42 713	29 552
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 209	6 361
Амортизація	2515	8 277	3 992
Інші операційні витрати	2520	38 696	35 186
Разом	2550	323 359	251 453

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період 2024 рік	За аналогічний період попереднього року 2023 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Василь РЯБЦЕВ

Галина ШЕВЧУК

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік

		Форма №3	Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	391 102		342 114
Повернення податків і зборів	3005	9 004		20 358
у тому числі податку на додану вартість	3006	9 004		20 358
Цільового фінансування	3010	452		431
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-		-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	33 627		36 549
Надходження від повернення авансів	3020	829		6 453
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	180		214
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	502		0
Надходження від операційної оренди	3040	2 150		1 800
Інші надходження	3095	25		49
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(350 939)		(270 016)
Праці	3105	(34 048)		(22 803)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 198)		(6 096)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(9 390)		(7 541)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-		(1 015)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(253)		(432)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 137)		(6 094)
Витрачання на оплату авансів	3135	(93 182)		(99 878)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(22)		(512)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(98)		(146)
Інші витрачання	3190	(1 447)		(1 351)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(60 453)		(375)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-		-
необоротних активів	3205	-		248
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	7		-
Дивідендів	3220	-		-
Інші надходження	3250	-		-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-		-
необоротних активів	3260	(3 511)		(73 128)
Інші платежі	3290	-		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3 504)		(72 880)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	903		-
Отримання позик	3305	765 696		279 928
Інші надходження	3340	-		577
Погашення позик	3350	(667 607)		(197 148)
Сплату дивідендів	3355	-		-
Сплату відсотків	3360	(25 860)		(10 533)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(326)		-
Інші платежі	3390	-		(1 111)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	72 806		71 713
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 849		(1 542)
Залишок коштів на початок року	3405	1 456		2 872
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	76		126
Залишок коштів на кінець року	3415	10 381		1 456

Керівник

Василь РЯБЦЕВ

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Головний бухгалтер

Галина ШЕВЧУК

Звіт про власний капітал за 2024 рік (в тис.грн.)

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (Із або різний збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 127	523	33 433	434	335	-	-	42 852
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(58)	-	-	(58)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 127	523	33 433	434	277	-	-	42 794
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(46 781)	-	-	(46 781)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	903	-	-	-	-	-	-	903
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(53)	(87)	-	54	-	-	(86)
Разом змін в капіталі	4295	903	(53)	(87)	-	(46 727)	-	-	(45 964)
Залишок на кінець року	4300	9 030	470	33 346	434	(46 450)	-	-	(3 170)

Керівник

Головний бухгалтер

Василь РЯБЦЕВ

Галина ШЕВЧУК

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» (далі – Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Юридична адреса: 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64, фактична адреса: 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 16731200000000671 від 26 квітня 1994 року видане Хмельницькою державною адміністрацією.

Товариство засновано в 1994 році як виробник цвяхів. Зараз це сильне та динамічне підприємство, яке пропонує найширший асортимент цвяхів в Україні. Крім традиційних будівельних, столярних та покрівельних, підприємство виготовляє спеціальні види цвяхів — в бобінах та розсипні, які використовуються у виробництві дерев'яної тари та піддонів. Для виробників EUR-палет ми пропонуємо цвяхи, сертифіковані Європейською Палетною Асоціацією EPAL. Також клієнтам пропонуються різні засоби кріплення, такі як саморізи, шурупи, конфірмати, болти, гайки, шайби, стержні різьбові, анкери, свердла тощо.

Головний офіс та виробничі потужності компанії знаходяться у місті Хмельницькому. Функціонують відділи продажу у Києві, Львові, Івано-Франківську, Мукачеві, Вінниці, Житомирі, Кропивницькому, Одесі.

Впродовж останніх кількох років Товариство успішно реалізує стратегію по модернізації власних виробничих потужностей. Зокрема, наприкінці 2023 році запущено в роботу 5 нових ліній для виготовлення цвяхів. Загальна виробнича потужність нових ліній складає 650 т./міс. У нових виробничих лініях, виготовлених компанією датською Enkotec A/S, яка є світовим лідером у цій галузі, задіяне обладнання роторного типу, що дає максимальну продуктивність та якість продукту. В 2024 році було придбано та встановлено пакувальну лінію для цвяхів у мілкому пакуванні. В 2025 році планується замовити обладнання для модернізації технологічного процесу холодної висадки, що дасть можливість збільшити продуктивність та знизити собівартість продукції.

Наш пріоритет – якість і відповідальність. Передова технологія та високий рівень обслуговування забезпечують задоволення потреб найвимогливіших клієнтів як в Україні, так і країнах Європейського Союзу, в які постійно експортується продукція підприємства.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

Код за КВЕД	Вид діяльності
25.93	Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (основний)
24.34	Холодне волочіння дроту
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
47.19	Інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
47.89	Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами
38.32	Відновлення відсортованих відходів
46.72	Оптова торгівля металами та металевими рудами
46.77	Оптова торгівля відходами та брухтом

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень з округленням до тисяч грн.

Виробничі потужності Товариства знаходяться за адресою м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64.

Засновниками Товариства станом на 31.12.2024 є:

- ТОВ "ДНІПРОМЕТІЗ ТАС ", код ЄДРПОУ 05393145, частка статутного капіталу складає 72%. Розмір внеску засновника (учасника): 6 501 689,13 грн., частка – 72%.
- ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" код ЄДРІСІ 2331710, код ЄДРПОУ 37770013. Розмір внеску засновника (учасника): 1 625 422,28 грн., частка – 18%.
- ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ТРЕЙДМАРК", код ЄДРІСІ 2331710, код ЄДРІСІ 23300572, код ЄДРПОУ 37770013. Розмір внеску засновника (учасника): 903 012,00 грн., частка – 10%.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) на дату затвердження фінансової звітності є Тігіпко Сергій Леонідович (РНОКПП 2195803271, адреса: Україна, 01001, місто Київ, вул. Городецького Архітектора, будинок 12, квартира 69), відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 100%.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2024 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів положень бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю, складеною відповідно до НП(С)БО.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО).

Дата затвердження звітності управлінським персоналом до випуску є 16.04.2025 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 16 квітня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

3. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

У 2024 році відбулася низка потрясінь: військова агресія сусідньої держави, глибокі кризові явища наявності складної політичної ситуації всередині країни, міграція високо кваліфікованих працівників робітничих професій та масштабні заходи фіскального та

монетарного стимулювання у відповідь. За аналітичними розрахунками ВВП України в 2024 році зріс на 3,6% проти попереднього року. Ключовими факторами, що визначають економічну ситуацію в Україні у 2024 році, були наступні:

- військові дії;
- сповільнення економік, що є ключовими торговельними партнерами України;
- сповільнення внутрішнього споживання через відсутність зростання реальних заробітних плат та військові дії;
- зменшення інвестицій в інфраструктурні проекти;
- зниження обсягів зовнішньої торгівлі;
- відбулись значні зміни у споживанні товарів населенням, як упродовж дії жорстких карантинних обмежень, так і під час відновлення економіки та споживчого попиту;
- промислове виробництво скоротилось на 36,9%, після зростання на 1,9% у 2021 році.

Проте вже в 2023 році вдалося започаткувати відновлювальний тренд у промисловості, що стало можливим завдяки попиту на внутрішньому ринку (у т. ч. на продукцію для потреб ЗСУ та для інфраструктурної відбудови країни), поліпшенню забезпечення електроенергією споживачів, релокації виробництв, лібералізації доступу українських товарів на ринки інших країн, зокрема ЄС, диверсифікації шляхів експорту українських товарів.

Промислове виробництво в Україні у 2024 році збільшилося на 3,6%, тоді як у 2023-му, за уточненими даними, зростання становило 6,8% після падіння на 36,7% у 2022 році, повідомила Державна служба статистики. У той же час, за її даними, у грудні 2024 року проти грудня 2023-го промислове виробництво в Україні зменшилося на 3,3%, у листопаді – на 0,4%.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідних економік, такі як коливання валютного курсу, не ефективні економічні, політичні та монетарні заходи, постійні зміни у податковому та митному законодавствах. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2024 рік Товариством отримано збиток в сумі понад 46 млн. грн., що зумовлено не сприятливою ринковою кон'юктурою та іншими стримуючими факторами в умовах військового стану.

У зв'язку із військовою агресією частина наших клієнтів, розміщених в східних регіонах, вимушено призупинили діяльність. На рівень дохідності Товариства також вплинула не сприятлива ринкова кон'юнктура за якої маржинальний прибуток від операцій на території України був незначний, при цьому ціни на сировину та енергоносії на вітчизняному ринку стрімко зростали, зважаючи на ріст ринкового курсу іноземної валюти.

Незважаючи на вплив негативних факторів, Товариством в 2024 році вдалось забезпечити рівень доходу від продажу продукції на 30 940 тис. грн. більше порівняно з минулим роком (за 2024 рік – 362 864 тис. грн., за 2023 рік – 331 924 тис. грн.), однак валовий прибуток порівняно із минулим роком зменшився на 13 035 грн.

Наприкінці 2023 року Товариство введено в експлуатацію 5 нових ліній для виготовлення цвяхів, загальна виробнича потужність яких складає 650 т./міс. Нові виробничі лінії, виготовлені компанією датською Enkotec, яка є світовим лідером у цій галузі, дає максимальну продуктивність та якість продукту, що також, призведе до створення нових робочих місць. За рахунок підвищення продуктивності обладнання планується наростити

обсяги виробництва, збільшити обсяги продажу та вийти на стабільний рівень прибутковості.

Товариство планомірно реалізовує стратегію по модернізації виробничих потужностей. В 2024 році було придбано та встановлено пакувальну лінію для цвяхів у мілкому пакуванні з метою збільшення потужностей для оперативного реагування на запити ринку. В 2025 році планується замовити обладнання для модернізації парку по операції холодної висадки, що дасть можливість підвищити продуктивність та знизити собівартість продукції для підвищення конкурентоспроможності.

Крім того, Товариством планується переорієнтувати ринки збуту та суттєво наростити обсяги експортних операцій, прибутковість яких є більшою порівняно із продажем на вітчизняному ринку. Починаючи з 4 кварталу 2024 року відбувається збільшення реалізації продукції на експорт у 2,5 рази. Заплановано досягнути ріст даного показника в 2025 році щонайменше у 4-5 разів.

В 2024 році проведено сертифікацію будівельних цвяхів по стандарту EN для можливості постачання цієї продукції на ринки Європейського Союзу.

Окрім цього, Товариство в 2024 році отримало сертифікацію ISO 9001 та запустило бізнес-курс для підготовки стратегічного кадрового резерву.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків та підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації негативно впливає на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у майбутньому. Та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. Оскільки у звітному періоді і надалі продовжується військове вторгнення Російської Федерації на територію України, що розпочалось в лютому 2022 року. У зв'язку із цим Товариство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати. Вторгнення агресора стало причиною різкого зниження рівня виробництва товарів та надання послуг в усіх складових частинах господарського комплексу України. Не є винятком і переробна галузь, яка майже повністю знищена в тих регіонах України, де велися та продовжують відбуватися активні бойові дії. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, - її здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

При цьому у західних областях України логістична інфраструктура, виробничі ланцюжки, поставки сировини та збут готової продукції, робота банківської системи, діяльність органів місцевого самоврядування тощо майже не порушені, крім того підприємства

переробної галузі західних регіонів зберегли безперебійний доступ до сировини. Забезпечення паливно-мастильними матеріалами, запчастинами до техніки та обладнання виробників центральної та західної України зберігається на достатньому рівні через фактор межування з державами ЄС, де можна задовольнити вказані критичні потреби в короткі строки, як і доступ до транспортних послуг відповідно кількості та якості перевезення вантажів зберігається на прийнятному рівні. Територіально Товариство віддалено від місця активних бойових дій.

За визначених умов під часу воєнного стану спостерігається значний попит на продукцію працюючих підприємств у сфері виробництва виробів з дроту, ланцюгів і пружин, які не припинили роботу, що дозволяє Товариству виконувати не лише взяті на себе у попередніх періодах зобов'язання, але й пролонгувати діючі контракти на наступні періоди, зокрема з такими замовниками як Stars Trading LTD Limited Company (Великобританія), S+S DELTA Bt Betiti társaság (Угорщина), NOVATEX SRL (Італія), ТОВ «Волинь Палетс» (Україна), ТОВ «ВЕРБА-ВВ» (Україна), ТОВ «Львів-Пак» (Україна) тощо.

Припущення про безперервність діяльності

Товариство зазнало чистих збитків у сумі 46 781 тис. грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р., та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її загальні активи на суму 3 170 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 нами було здійснено оцінку, згідно з якою ТОВ «ТАС НЕЙЛ» планує і в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Управлінським персоналом Товариства проведено аналіз впливу на показники його діяльності військової агресії російської федерації проти України. Результатом таких заходів стало зниження доходів компанії від орендних операцій. Доходи від основної діяльності за 2024 рік залишились практично на рівні аналогічного періоду минулого року, при збільшенні собівартості продукції на 9%. На рівень дохідності Товариства вплинули призупинення діяльності клієнтами Товариства, що розміщені в східних регіонах України, ріст цін на сировину та енергоносії на вітчизняному ринку при обмежених можливостях щодо збільшення ціни на продукцію, що реалізується Товариством, у зв'язку із несприятливою ринковою кон'юктурою.

Поряд із цим, Товариством в 2023 році введено в експлуатацію 5 нових ліній для виготовлення цвяхів, вартістю понад 2,5 млн. євро. Модернізація парку виробничого обладнання також проводилась в 2024 році. За рахунок підвищення продуктивності обладнання планується наростити обсяги виробництва, збільшити обсяги продажу та вийти на стабільний рівень прибутковості. Крім того, Товариство змінює стратегію продажу продукції, планує переорієнтувати ринки збуту та суттєво наростити обсяги експортних операцій, прибутковість яких є більшою порівняно із продажем на вітчизняному ринку

При підготовці фінансової звітності, управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим, та зазначив, що постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства, а учасниками Товариства підтверджено існування, законності й можливості виконання домовленостей про надання фінансової підтримки з боку пов'язаних і третіх сторін, а також оцінювання здатності таких сторін надати

Таким чином, управлінський персонал Товариства, здійснює всі необхідні дії для забезпечення достатніх коштів для виконання його зобов'язань та виконання вимог щодо платоспроможності та достатності капіталу. Відповідно, фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства, Фінансова звітність не містить коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Враховуючи вище перелічені обставини, події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом військових дій на території України, щодо їх тривалості, обсягу територій які вони безпосередньо охоплюють та розміру завданих збитків, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Також слід зазначити, що оскільки вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з показником станом на кінець попереднього року, відповідно до вимог абз.3 п.1 ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», в січні 2025 року відбулися загальні збори учасників, на яких прийнято рішення про необхідність вжиття заходів для покращення фінансового стану Товариства.

Крім того, загальними зборами учасників (Протокол №12/03/25 від 12.03.2025) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на загальну суму 60 300 000 грн. (з 9 030 123,41 грн. до 69 330 123,41 грн.) за рахунок внесення додаткового вкладу одного із учасників.

Детально описано в розділі 15 Події після звітної дати Приміток до фінансової звітності за 2024 рік.

4. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ТОВАРИСТВІ

На підставі принципу послідовності, облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Облікова політика може змінюватись тільки, якщо зміна:

- вимагається нормативно-правовими актами згідно із законодавством України та/або міжнародними стандартами фінансової звітності;
- приводить до того, що фінансові звіти надають достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Будь-які зміни в обліковій політиці, що мають суттєвий вплив на показники звітного або майбутніх періодів, повинні бути описані з зазначенням їх причин і змін у відповідних статтях.

Забезпечення організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється власником або керівником із можливістю створення бухгалтерської служби яку очолюватиме власник або керівник підприємства із правом одноособово підписувати платіжні доручення, фінансову, податкову і статистичну звітність.

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться Товариством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативно-правових актів з питань оподаткування.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження опрацьованих документів, реєстрів і звітності протягом встановленого строку, несе директор Товариства, який здійснює керівництво Товариством відповідно до законодавства та установчих документів.

Ведення обліку в Товаристві здійснюється за допомогою програмного комплексу «1 С: Підприємство» із застосуванням Плану рахунків, затвердженого наказом Мінфіну від 30.11.19 №291. На паперових носіях щоквартально роздруковується загальна оборотно-сальдова відомість із розгорнутим сальдо по рахунках бухгалтерського обліку першого, другого порядку, головну книгу з оборотами за синтетичними рахунками першого порядку за 1 квартал, півріччя, 9 місяців, рік.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до НП(С)БО.

5. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, в редакції чинній на 1 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів в відповідності НП(С)БО.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства складається станом на кінець останнього дня звітного кварталу (року). У звіті про фінансовий стан Товариство подає поточні та

непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації.

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

- а) воно сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи споживати його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) воно утримує актив в основному з метою продажу;
- в) воно сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи Товариства класифікує як непоточні.

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- а) воно сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) воно утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) воно не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання Товариство класифікує як непоточні.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Закону України від 16 липня року № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, а також у цілях дотримання єдиних методів оцінки, обліку та процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Основні засоби

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі НП(С)БО 7

«Основні засоби».

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом. Переоцінку об'єктів основних засобів проводиться за рішенням, яке приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу. Групами об'єктів основних засобів для цілей бухгалтерського обліку підприємство професійного оцінювача. Об'єкти необоротних активів, що придбаваються для подальшого продажу, зараховувати до складу необоротних активів, що утримуються для продажу (субрахунок 286), на дату коли щодо таких активів дотримуються всі умови передбачені п.1. Розділу II П(С)БО 27.

Запаси

Запаси товарно-матеріальних цінностей Товариства визнаються, оцінюються і обліковуються згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

Одиницею запасів є кожне найменування цінностей, яке оприбутковується за ціною придбання. Облік транспортно-заготівельних витрат пов'язаних із придбанням запасів здійснюється шляхом віднесення їх на вартість запасів у зв'язку із придбанням яких вони здійснені, (п.9 НП(С)БО 9). Оцінка запасів при їх вибутті здійснюється за середньозваженою собівартістю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату, яка визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну і довгострокову. Поточна заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується щоквартально, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією продукції за товари, резерв сумнівних боргів не створюється.

Довгострокова кредиторська заборгованість, яка є фінансовими зобов'язанням, відображається в балансі за теперішньою вартістю.

Визначення теперішньої (дисконтованої) вартості проводиться за формулою:

$$PV = FV : (1+i)^n, \text{ де:}$$

FV – майбутня вартість;

PV – теперішня вартість;

i – ставка дисконтування;

n – строк (число періодів)

За ставкою дисконтування приймаємо середню ставку за залученими депозитами, наведеними на офіційному сайті НБУ.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий. У бухгалтерському обліку відображаються лише ті зобов'язання, які на момент визнання стали заборгованістю та розглядаються як його зобов'язання, якщо вони:

- існують на даний момент
- є наслідками минулих господарських операцій або подій
- пов'язані з необхідністю майбутніх платежів з метою збереження господарських зв'язків підприємства або у відповідності із здійсненням нормальної підприємницької діяльності
- мають бути виконанні неминуче
- мають визначений термін виконання, хоча точна дата може бути невідомою
- прийнятті щодо суб'єктів (юридичних та фізичних осіб), які можуть бути ідентифіковані, якщо не в момент прийняття зобов'язання, то в момент його виконання.

Зобов'язання класифікуються за наступними видами – поточні зобов'язання, довгострокові зобов'язання, забезпечення та доходи майбутніх періодів.

Довгострокова кредиторська заборгованість, яка є фінансовими зобов'язаннями, відображається в балансі за теперішньою вартістю.

Визначення теперішньої (дисконтованої) вартості проводиться за формулою:

$PV = FV : (1+i)^n$, де:

FV – майбутня вартість;

PV – теперішня вартість;

1 – ставка дисконтування;

n – строк (число періодів)

За ставкою дисконтування приймаємо середню ставку за кредитами, наведеними на офіційному сайті НБУ.

У разі якщо запозичення (кредит) отриманий в банківській установі з державною часткою власністю та/або в будь-якої іншій банківській установі, що не є пов'язаною особою по відношенню до підприємства. За таких обставин вважається, що кредит залучений під ринкову ставку відсотка, відповідно дисконтування такої заборгованості не проводиться та вважається, що така заборгованість відображається в балансі за теперішньою вартістю.

Дисконтування довгострокової заборгованості за іншими запозиченими коштами проводиться лише у випадку, якщо коливання у ставках відсотку є суттєвим. Коливання у відсоткових ставках по запозиченням в іноземній та національній валютах вважати суттєвим у випадку, якщо їх відхилення порівняно із даними наведеними на офіційному сайті НБУ (щодо кредитування за аналогічних умов) більше ніж 25% від встановленого договором відсотку по запозиченням.

Щомісячно створюються забезпечення (резерв) на оплату відпусток працівників. Інвентаризація резерву відпусток проводиться станом на 31 грудня поточного року.

Фінансові інструменти

Зобов'язання за облігаціями є фінансовим інструментом.

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю.

Послуги з випуску та розміщення облігацій та інших боргових зобов'язань відображаються як витрати поточного періоду у повному обсязі.

Відображення в обліку розміщення облігацій (в т.ч. та повторного) здійснюється в момент зарахування коштів на розрахунковий рахунок.

Відсотки на процентні облігації нараховувати за відсотковий період, визначений проспектом емісії облігацій. Нарахування відсотків здійснювати за відсотковий період, визначений проспектом емісії облігацій датою закінчення відсоткового періоду або датою,

що припадає на відсотковий період виплати доходу за погодженою ставкою на номінал облігації.

На кожну наступну дату балансу фінансові інструменти оцінюють за амортизованою собівартістю.

При розміщенні валютних облігацій за номінальною вартістю, вважати, що фінансові зобов'язання за облігаційними зобов'язаннями на кожну наступну дату оцінені за амортизованою собівартістю.

Для розрахунку облігацій за амортизованою собівартістю використовується ефективна ставка відсотка (ECB) за формулою:

$$ECB = M \times r + D(-B): n, \\ (V + M) : 2$$

де:

M – номінальна вартість облігацій;

V - фактична вартість розміщення облігацій;

r - фактична ставка відсотка;

n - кількість періодів обігу облігацій;

D - амортизований дисконт;

B – амортизована премія.

Якщо розмір відсоткової ставки заздалегідь не відомий (змінюється залежно від певних чинників — рівня інфляції, коливання валютного курсу), то визначення амортизованої собівартості зобов'язань за облігаціями можна застосовувати метод рівномірної амортизації.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи».

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Також Товариство може створювати забезпечення на судові позови за їх наявності, в яких воно виступає відповідачем, що являє собою оцінку керівництвом вірогідного відтоку ресурсів Товариства, який може виникнути у разі негативного (несприятливого) рішення суду або арбітражних процедур.

Крім цього Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів

фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Визнання доходів та витрат

Доходи визнаються Товариством в той момент, коли існує високо ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат Товариства. Доходи і витрати відображаються в звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому товари (послуги) були надані і була завершена передача, пов'язана з цими товарами (послугами) контролю і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів (послуг).

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Собівартість виготовленої продукції

Згідно переглянутої облікової політики, Товариством з 01.01.2024 змінено спосіб обліку загальновиробничих витрат та встановлено, що усі загальновиробничі витрати, як змінного і постійного характеру, списуються Товариством в повному обсязі на собівартість реалізованої продукції у місяці їх формування.

Товариством внесено чергові зміни до облікової політики, а саме змінено спосіб обліку загальновиробничих витрат, які з 01.04.2024 розподілялись на собівартість виготовленої продукції. За базу розподілу використано фактичний обсяг випуску продукції звітного періоду.

З метою забезпечення відображення у річній фінансовій звітності інформації за 2024 рік, що базується на єдиних облікових оцінках та принципах, внесені Товариством зміни щодо способу розподілу загальновиробничих витрат переглянуто ретроспективно, починаючи з 01.01.2024, та проведено коригування фінансових показників в бухгалтерському обліку, що пов'язані із такими змінами, в листопаді 2024 року.

Детально описано в розділі Запаси Приміток до фінансової звітності за 2024 рік.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

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

Основні засоби та нематеріальні активи

Загальна балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів, нарахований знос на початок і кінець періоду, тис. грн.:

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлений таким чином (одиниця виміру тис. грн.):

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року 01.01.2024		Надійшло		Вибуло		Залишок на кінець року 31.12.2024	
	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Права та комерційні позначення	8	8	-	-	-	-	8	8
Авторське право та суміжні з ним права	467	467	-	-	-	-	467	467
Інші нематеріальні активи	7	7	-	-	-	-	7	7
Разом	482	482	-	-	-	-	482	482

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлений таким чином (одиниця виміру тис. грн.):

Групи основних засобів	Залишок на початок року 01.01.2024		Надійшло		Вибуло		Залишок на кінець року 31.12.2024	
	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	7 126	4 530	-	270	-	-	7 126	4 800
Машини та обладнання	128 453	24 756	1 183	6 900	20	20	129 616	31 636
Транспортні засоби	1 205	789	1 628	222	-	-	2 833	1 011
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	219	168	-	11	3	3	216	176
Інші основні засоби	1 758	131	-	192	-	-	1 758	323
Малоцінні необоротні матеріальні активи	2 675	2 675	665	665	243	243	3 097	3 097
Разом	141 436	33 049	3 476	8 260	266	266	144 646	41 043

Товариство оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів, їх ліквідаційну вартість, методи нарахування амортизації на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Збільшення чи зменшення вартості основних засобів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбулося.

Зокрема, збільшення вартості основних засобів відбулось переважно за рахунок придбання нового устаткування та модернізації наявних основних засобів, що дозволить модернізувати виробництво та зменшити витрати на оплату праці, в т.ч. придбано:

№	Назва основного засобу	Дата введення в експлуатацію	Первісна вартість, грн.
1	Штабелер електричний PS16N с.н. 30230600660 2023р.	31.05.2024	416 662,50
2	Цвяховий верстат D12L/8250 WAFIOS N31	30.11.2024	1 115 961,47
3	Автомобіль SKODA Octavia	15.11.2024	1 016 408,50
4	Лічильник банкнот NanoCash 932A	30.09.2024	20 000,00
5	Ноутбук Acer TravelMate Spin P4	31.10.2024	22 681,67
6	Ноутбук Lenovo	01.11.2024	24 000,00
7	Автомобіль KIA Carnival 2.9 DSL 7P 5M/T (Модернізація)	31.05.2024	194 957,66
	Разом:		2 810 671,80

Інвентаризація об'єктів основних засобів проводилась згідно Наказу № 69,68 від 29.10.2024. При проведенні інвентаризації, лишків та /або недостач виявлено не було.

На основні засоби, що належать Товариству накладено наступні обмеження на право відчуження основних засобів:

- Заборона на нерухоме майно зареєстрована 11.04.2023, заборона відчуження, обтяжувач АБ «ПІВДЕННИЙ», номер запису 49907177. Заборона відчуження накладена на нерухоме майно, первісна вартість якого, згідно даних бухгалтерського обліку складає 6 тис. грн. сума зносу становить 4 тис. грн.
- Заборона на нерухоме майно зареєстрована 11.04.2023, заборона відчуження, обтяжувач АБ «ПІВДЕННИЙ», номер запису 49906720, 49899545, 49906455. Заборона відчуження накладена на нерухоме майно, первісна вартість якого, згідно даних бухгалтерського обліку складає 26 тис. грн., сума зносу становить 18 тис. грн.
- Заборона на нерухоме майно зареєстрована 11.04.2023, заборона відчуження, обтяжувач АБ «ПІВДЕННИЙ», номер запису 49906186. Заборона відчуження накладена на нерухоме майно, первісна вартість якого, згідно даних бухгалтерського обліку складає 3 836 тис. грн., сума зносу становить 2 725 тис. грн.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

- Заборона на нерухоме майно зареєстрована 11.04.2023, заборона відчуження, обтяжувач АБ «ПІВДЕННИЙ» номер запису 49898027. Заборона відчуження накладена на нерухоме майно, первісна вартість якого, згідно даних бухгалтерського обліку складає 141 тис. грн. сума зносу становить 141 тис. грн.
- Заборона на рухоме майно зареєстрована 12.04.2023, заборона відчуження, обтяжувач АБ «ПІВДЕННИЙ» номер запису 30454789. Заборона відчуження накладена на рухоме майно, первісна вартість якого, згідно даних бухгалтерського обліку складає 124 334 тис. грн. сума зносу становить 29 501 тис. грн.

На підприємстві відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, було прийнято рішення про списання з балансу основні засоби, які повністю амортизовані, а саме:

№	Основний засіб	Дата введення в експлуатацію	Первісна вартість, тис. грн.	Дата списання
1	Ваги товарні ВТ2012 2т	01.07.1995	2	13.02.2024
2	Комп. Adyantes-III УХ/166	30.12.1997	2	30.12.2024
3	Комут3COM Office 10/100 8порт	25.03.2003	1	30.12.2024
4	Монітор* Samsung 17"710NTFT	29.12.2006	2	30.12.2024
5	Принтер CANON L-1120BP	19.02.2003	1	30.12.2024
6	РРО Міні-Ф-П 01 ЮС	10.06.2009	2	30.12.2024
7	РРО Міні-Ф-П 01 ЮС	30.06.2009	2	30.12.2024
8	РРО Міні-Ф-П 01 ЮС	01.07.2009	2	30.12.2024
9	РРО Міні-Ф-П 01 ЮС з індик.клієнта	21.11.2008	2	30.12.2024
10	Ручні ножниці 50/22	02.08.2006	1	13.02.2024
11	Системний блок AMDAthlonLE 1620+/1024Mb/80GB/	28.02.2008	2	30.12.2024
12	Степлер 105E 66*5372	16.05.2007	3	13.02.2024
	Разом:		22	

На підприємстві обліковуються основні засоби, які повністю амортизовані, первісна вартість та група яких наведено у наступний таблиці:

№ рахунку	Назва	Первісна вартість, тис. грн.	Кількість
1	2	3	4
103	Будинки та споруди	425	16
104	Машини та обладнання	17 102	447
105	Транспортні засоби	543	10
106	Інструменти, прилади та інвентар	132	102

Запаси

Методи оцінки запасів наведені у абзаці «Запаси» розділу 6 «Основні принципи облікової політики» Приміток.

Запаси Товариства станом на 31 грудня 2024 року були представлені наступним чином, тис. грн.:

Показники	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Виробничі запаси	1101	19 348	32 719
Незавершене виробництво	1102	8 923	11 751
Готова продукція	1103	28 816	33 198
Товари	1104	20 018	42 792
Разом:		77 105	120 460

В 2024 році збільшення чи зменшення вартості запасів в результаті переоцінки не відбувалось.

Однак в листопаді 2024 році було збільшено вартість готової продукції (до оцінено) на суму 1 568 тис. грн. у зв'язку із змінами облікової політики Товариства, пов'язані зі зміною способу відображення та розподілу загальновиробничих витрат, які були переглянуті ретроспективно з 1 січня 2024 року.

Зміни до облікової політики, проведені в 2024 році детально описано в розділі 6 Основні принципи облікової політики Приміток до фінансової звітності за 2024 рік, а саме за базу розподілу загальновиробничих витрат (крім витрат пов'язаних з оплатою праці) приймається обсяг виготовленої продукції в звітному періоді. Загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт виходячи з фактичної потужності звітного періоду та включаються до складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).

Проведене коригування в розмірі 1 568 тис. грн. є різницею між вартістю готової продукції, що обліковувалась станом на 31.03.2024, розрахованою за вартістю до та після зміни способу розподілу загальновиробничих витрат. Відповідно на цю ж суму було зменшено собівартість реалізованої продукції, що представлена в статті 2050 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік.

Структура виробничих запасів станом на 31.12.2024 представлена наступним чином

	31.12.2023	31.12.2024
Сировина і матеріали	9 881	15 086
Паливо	51	52
Будівельні матеріали	4	31
Запасні частини	5 150	7 736
Інші матеріали	50	36
Малоцінні та швидкозношувані предмети	4 212	9 778
Разом	19 348	32 719

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені наступним чином, тис. грн.:

Показники	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	1125	16 818	15 257
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:	1130	5 384	5 190
- аванси перераховані резидентам України		1 965	1 599
- аванси перераховані нерезидентам України		3 419	3 591
з бюджетом в т.ч.:	1135	995	6 931
з ПДВ		150	845
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1 072
Всього		23 197	28 450

У складі статті «Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги» станом на 31.12.2024 – понад 75 % складають поточні заборгованості із наступними дебіторами:

Контрагент	Сума, тис. грн.	Договір
ТОВ "БОЙКИ ПАЛЛЕТС"	1 058	№25201 від 30.06.2023
ПП "ЛЬВІВ-ПАК"	2 917	№04/02/25 від 04.02.2025
ПП "УКРПАЛЕТА»	1 043	№29142 від 05.11.2021
ТОВ "ВЕРБА-ВВ"	956	№25510 від 24.04.2023
NOVATEX SRL	921	№ 400 від 14.04.2023
Dniprometyzh Distribution GmbH	797	№ 427 від 26.06.2024
ТОВ "СХІДЮНІТРЕЙД"	612	№21457 від 01.05.2023
ТОВ "ЦЕНТР ІНСТРУМЕНТІВ"	600	№15329 від 01.04.2021
ТОВ "ВУД ПАЛЕТТЕН ЕКСПРЕС СЕРВІС"	358	№20504 від 27.07.2016
ТОВ "ДЖОС ПАЛЕТ СЕРВІС"	349	№28027 від 02.01.2023
ПП "Л.П.С. "	244	№329 від 01.03.2021
ПП "ЛІВІНА"	206	№Жт-047 від 06.02.2023
ТОВ "БАМ-ЕНЕРДЖІ"	191	№30124 від 27.01.2023
ТОВ "МІРАЖ"	182	№27945 від 01.10.2020
ТОВ "ЧОРНОМОР-БУДОПТ"	175	№01/09/22Н ВІД 01.09.22
ТОВ "ВЛКОМ"	165	№25209 від 09.11.2018
ТОВ "ОЛПАЛЕТІ УКРАЇНА"	146	№22057 від 10.01.2022
ТОВ "ПАЛЕТТЕНВЕРК УКРАЇНА"	128	№23716 від 25.01.2024
ТОВ "СІМ ПАЛ"	113	№32205 від 01.05.2024
ТОВ "ЛАМЕЛЛА"	109	№Мк-078 від 01.04.2011
ФОП "Кудряк Олег Богданович"	105	№Іф-003 від 01.02.2012
ТОВ "ЯСД ВУД"	103	№32850 від 10.12.2024
ФОП "Васьо Марина Юріївна"	101	№32625 від 30.10.24
Всього:	11 579	

З вказаними покупцями розрахунки щодо погашення дебіторської заборгованості здійснюються в межах строків встановлених договорами, та не перевищують 90 календарних днів. Крім погашення дебіторської заборгованості грошовими коштами Товариство може проводити погашення такої заборгованості шляхом проведення взаємозаліку із тими покупцями, які є одночасно постачальниками.

У складі статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» станом на 31.12.2024 обліковується заборгованість по рахунку 371 «Розрахунки по виданим авансам», понад 70% якої займають аванси видані наступним постачальникам:

- FOSHAN CORETAMP PACKAGING MACHINERY CO.,LTD у сумі 50 834,70 USD, що у гривневому еквіваленті станом на 31.12.2024 становить 2 112 037,75 грн., згідно контракту №422 від 02 травня 2024 року за поставку виробничого обладнання.
- TIANJIN XINRUIFENG TECHNOLOGY CO., LTD.. у сумі 16 940,91 USD. що у гривневому еквіваленті станом на 31.12.2024 становить 709 185,46 грн., згідно контракту №408 від 16 червня 2023 року за поставку товару.
- ТОВ "ЯСНО+" у сумі 690 987,6 грн., згідно договору № 77720240761ПВ від 01.08.2024 за надання послуг електроенергії.

Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін наведено у Розділі 9 Пов'язані сторони Приміток до фінансової звітності за 2024 рік.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2024 на рахунках Товариства обліковується 10 381 тис. грн., в т.ч. в касі 1 тис. грн.

Показники	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 456	10 381

У Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік:

- у статті «Витрачання на придбання необоротних активів» (рядок 3260) Товариство відображає витрачання коштів на придбання основних засобів, включаючи авансові платежі за договорами на придбання основних засобів;
- у статті «Надходження від операційної оренди» (рядок 3040) Товариство відображає надходження коштів за договорами оренди.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2024 за статтею «Витрати майбутніх періодів» амортизуються переважно страхові платежі, згідно полісів страхування.

Показники	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Витрати майбутніх періодів	1170	87	130

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень
Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2024 стаття «Інші оборотні активи» склала 366 тис. грн.;

Показники	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Інші оборотні активи	1190	129	366

Зокрема, в статті 1190, станом на 31.12.2024, відображено суми, що обліковуються:

- по дебету рахунку 643 «Податкові зобов'язання», а саме податкові зобов'язання з податку на додану вартість у сумі 88 тис. грн.;
- по дебету рахунку 644 «Податковий кредит», а саме податковий кредит непідтверджений у сумі 278 тис. грн.

Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 року має від'ємне значення у сумі 3 170 тис. грн., в т.ч. непокритий збиток 46 450 тис. грн.

Показники	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Зареєстрований пайовий капітал	1400	8 127	9 030
Капітал у дооцінках	1405	523	470
Додатковий капітал	1410	33 433	33 346
Резервний капітал	1415	434	434
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	277	-46 450
Власний капітал	1495	42 794	-3 170

Товариством з урахуванням вимог НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» проведено коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року на загальну суму в сумі 58 тис. грн. (з урахування заокруглень), у зв'язку із виправленням помилки згідно Листа керівництва щодо питань, які привернули увагу аудиторів під час виконання аудиту фінансової звітності ТОВ «ТАС НЕЙЛ» складеної за НП(С)БО за 2023 рік, а саме:

- дораховано різницю по не відображених відсотках, нарахованих банківською установою, по кредитному договору КЛІ № BL2023-00553 (грн.) за 2023 рік згідно висновку аудитора на суму 38 тис. грн. (Бухгалтерська довідка №107 від 31.05.2024 року), що відображено наступними бухгалтерськими проведеннями:

Дт 951 Кт 6841,

Дт 442 Кт 951;

- дораховано різницю по не відображених відсотках, нарахованих банківською установою, по кредитному договору КЛІ № BL2023-00555 (грн.) за 2023 рік згідно висновку аудитора на суму 18 тис. грн. та (Бухгалтерська довідка №109 від 31.05.2024 року), що відображено наступними бухгалтерськими проведеннями:

Дт 951 Кт 6841,

Дт 442 Кт 951;

- скориговано суму адміністративних витрат на 2 тис. грн. (Бухгалтерська довідка №172 від 30.09.2024 року), що відображено наступними бухгалтерськими проведеннями:

Дт 442, Кт 3131.

За результатами 2024 року Товариство отримало збиток в сумі 46 781 тис. грн..

Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2024 Інші довгострокові зобов'язання Товариства складають 42 483 тис. грн., що обліковуються на рахунках 52 "Довгострокові зобов'язання за облігаціями" та 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди».

Фінансові інструменти

В 2024 році Товариством вперше було здійснено емісію власних облігацій серій А, В:

№ п/п	Тип,серія, ISIN, CFI	Кількість, шт.	Номінальна вартість	Обсяг емісії	Інформація про розміщення та обіг
1	Облігація корпоративна відсоткова електронна іменна, серія А, UA5000012881 DBVUFR	500	1 000 доларів США	500 000 доларів США	Строк розміщення: 19.08.2024–17.10.2024 Фактично розміщено 01.10.2024 Обіг: до 16.08.2026 (включно), Погашення: 17.08.2026–31.08.2026
2	Облігація корпоративна відсоткова електронна іменна, серія В, UA5000013335 DBVUFR	500	1 000 доларів США	500 000 доларів США	Строк розміщення: 25.10.2024–23.12.2024 Фактично розміщено 20.11.2024 – 100 шт. 20.11.2024 – 80 шт. 20.12.2024 – 320 шт. Обіг: до 22.10.2026 (включно), Погашення: 23.10.2026–06.11.2026

Емітовані Товариством облігації серії А внесені до Держаного реєстру випусків цінних паперів за реєстраційним №19/2/2024-Т від 02 серпня 2024, серії В – за №20/2/2024-Т від 02 серпня 2024 року. Емітовані Товариством облігації серій А, В були розміщені в 2024 році в повному обсязі.

Наглядовою радою Товариства (Протокол від 05.06.2024) прийнято рішення про емісію іменних звичайних відсоткових незабезпечених корпоративних облігацій серії А загальною номінальною вартістю 500 000,00 USD (п'ятсот тисяч доларів США) та серії В загальною номінальною вартістю 500 000,00 USD (п'ятсот тисяч доларів США).

Облігації розміщені з метою залучення додаткових фінансових ресурсів для технічного переобладнання, модернізації та розвитку потужностей виробництва. Кошти, залучені від розміщення облігацій Товариства серії А в повному обсязі (100%) планується використати за такими напрямками:

- 50% на забезпечення ведення господарської діяльності Товариства, а саме на закупівлю обладнання для розширення виробництва;
- 50% на поповнення оборотних коштів у зв'язку з розширенням виробництва.

Кошти, залучені від розміщення облігацій Товариства серії В в повному обсязі (100%) планується використати за такими напрямками:

- 50% на забезпечення ведення господарської діяльності Товариства, а саме на закупівлю обладнання для розширення виробництва;
- 50% на поповнення оборотних коштів у зв'язку з розширенням виробництва.

Оплата облігацій здійснюється у іноземній валюті – доларах США. Ціна не обов'язкового викупу облігацій визначаються сторонами (власником облігацій і Товариством) шляхом переговорів та взаємних домовленостей та зазначається в договорі купівлі-продажу облігацій. Запланована та фактична ціна продажу облігацій під час розміщення – за номінальною вартістю. Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів, який дорівнює 91 день. Відсоткова ставка для облігацій серій А, В встановлено в розмірі 6 % (шість відсотків) річних на всі відсоткові періоди.

Термін обігу облігацій для серії А встановлено до 16 серпня 2026 року (включно), облігацій для серії В до 22 жовтня 2026 року (включно).

Валюта, у якій здійснюється виплата відсоткового доходу: іноземна валюта - долар США.

Для розміщення цінних паперів було залучено андеррайтера: ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ 37833036). За послуги андеррайтингу була сплачена премія.

Враховуючи високу невизначеність щодо термінів розміщення, викупу та погашення випущених облігацій, Товариство будь-які витрати пов'язані із випуском облігацій визнало фінансовими витратами періоду в якому вони були понесені.

У наступній таблиці представлена інформація про зобов'язання за емітованими облігаціями за рік що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:
тис.грн.

Показник	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Інші довгострокові зобов'язання:	1515	-	42 483
у т.ч.: довгострокові зобов'язання за облігаціями		-	42 039 (1 000 тис. дол. США)

Кредити

Станом на 31.12.2024 року зобов'язання Товариства за кредитами отриманими в банківських установах складають 50 165 тис. грн.

Інформація про зобов'язання наведеного нижче:

Показники	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	60 000	50 597
Короткострокові кредити банків	1600	56 656	-
Усього		116 656	50 597

В статті «Короткострокові кредити банків» станом на 01 січня 2024 року обліковувалась кредиторська заборгованість за кредитним договором № BGS2023-00551 від 11.04.2023 із ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ" в іноземній та національній валюті. Станом на 31 грудня 2024 року заборгованість, що підлягає представленню в зазначеній статті (1600) – відсутня.

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» обліковується кредиторська заборгованість по рахунку 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями". Станом на 01.01.2024 року обліковувалась заборгованість за отриманою процентною строковою позикою від ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що діє від власного імені та за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за договором №Н-23-03-П/1 від 11.01.2023 року на суму 60 000 тис. грн., яка була погашена 28.05.2024 року.

Станом на 31.12.2024 обліковується поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 50 597 тис. грн., що представлена наступним чином:

- за фінансовою орендою від ТОВ «УЛФ-Фінанс» за договором фінансового лізингу №19239/11/24-Г від 12.11.2024 року в сумі 432 тис. грн., що відображає частину довгострокової заборгованості (що підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу). Детально описано в розділі Фінансова оренда Приміток до фінансової звітності за 2024 рік.
- перенесення довгострокової заборгованості у поточну по кредитній лінії КЛ №BL2023-00553 від банку ПАТ Акціонерний банк "ПІВДЕННИЙ" на суму 24 575 тис. грн. та 154 тис. EUR, що у гривневому еквіваленті 6 772 тис. грн.
- перенесення частини довгострокової заборгованості у поточну по кредитній лінії КЛ №BL2023-00555 від банку ПАТ Акціонерний банк "ПІВДЕННИЙ" на суму 18 818 тис.грн.

Найменування кредиторів	Рахунок обліку заборгованості	Заборгованість, грн. станом на	
		01.01.2024	31.12.2024
ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	611	60 000	-
ТОВ "УЛФ - Фінанс"	611	-	432
ПАТ Акціонерний банк "ПІВДЕННИЙ" КЛ №BL2023-00553	611	-	24 575
ПАТ Акціонерний банк "ПІВДЕННИЙ" КЛ №BL2023-00555	612	-	18 818
ПАТ Акціонерний банк "ПІВДЕННИЙ" КЛ №BL2023-00553	612	-	6 772
Разом:			50 597

Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином, тис. грн.:

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень

Показники	Код рядка	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги в т.ч.:	1615	41 599	38 731
з резидентами України		41 101	33 378
з нерезидентами України		498	5 353
розрахунками з бюджетом	1620	306	647
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	272	597
розрахунки з оплати праці	1630	988	2 161
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	238	526
Поточні забезпечення	1660	2 698	1 846
Інші поточні зобов'язання	1690	4 950	129 133
Всього		51 051	173 641

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено зобов'язання Товариства перед постачальниками, що обліковуються по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» у сумі 38 731 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 – 96 % складає заборгованість перед наступними кредиторами:

Контрагент	Сума, тис. грн.
ТОВ "ТІМ-МЕТИЗ"	12 301
ТОВ "Дніпрометиз ТАС"	9 284
ТОВ "Фірма "Вікант"	5 773
ENKOTEC A/S	3 716
ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"	3 503
LIAXING CHIA YO IMPORT AND EXPORT	1 073
Rewon systems.INC	551
ФОП "Гладкий Володимир Олександрович"	171
ТОВ "Кріпильні Елементи"	150
ТОВ "ШВИДКИЙ СВІТ"	139
ТОВ "ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА"	129
ФОП Барченко Марія Вячеславівна	114
ТОВ "РОСТ"	111
Разом:	37 015

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображено заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки, що утримуються з заробітної плати з працівників підприємства, що обліковуються на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» у сумі 647 тис. грн.

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» відображає заборгованість, що обліковується по рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням» у сумі 597 тис. грн.

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з оплати праці» відображено заборгованість, що обліковується по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» у сумі 2 161 тис. грн.

В статті «Поточні забезпечення», станом на 31.12.2024, відображено резерв на виплату чергових відпусток працівникам, що обліковується по рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток» у сумі 1 846 тис. грн.

В статті «Інші поточні зобов'язання», станом на 31.12.2024, відображено зобов'язання, що обліковуються по рахунках:

- 684 «Розрахунки по нарахованим відсоткам» у сумі 2 547 тис. грн. з них: ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" – 2 464 тис. грн., ПВНЗІФ "ТРЕЙДМАРК" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" – 68 тис. грн., Південний Акціонерний Банк – 15 тис. грн.

- 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті) у сумі 126 582 тис. грн. щодо отриманих позик. 100% даних зобов'язань – це розрахунки з пов'язаними сторонами.

Детально описано в розділі 9 Пов'язані сторони Приміток до фінансової звітності за 2024 рік.

- 6853 «Розрахунки по виконавчих листах» у сумі 3,6 тис. грн.

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображено зобов'язання Товариства перед покупцями, що обліковуються по рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними» та становить 526 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 - 70% складає заборгованість перед наступними кредиторами:

- ТОВ "ТД СОКМЕ" у сумі 134 тис. грн.,
- ТОВ "АВМ ВУД" у сумі 40 тис. грн.,
- ТОВ "ПАЛЛІСТА 888" у сумі 27 тис. грн.,
- ТОВ "АЛЬЯНС ФОРЕСТ" у сумі 10 тис. грн.,
- ТОВ "НВК"ТЕХАВІАКОМ"" у сумі 109 тис. грн
- ФОП Обідовська Лариса Миколаївна у сумі 18 тис. грн.,
- ФОП Сидоркін Євген Вікторович у сумі 30 тис. грн.

Розрахунки здійснюються своєчасно.

Оренда

Як орендар, Товариство у відповідності до НП(С)БО 14 «Оренда» відображає витрати за наступними договорами оренди, залежно від напрямку використання орендованих об'єктів тис. грн.:

	За 2024
Оренда транспортних засобів	42
Оренда нежитлових приміщень	4 088
Разом витрат по оренді	4 130

Як орендодавець, Товариство надає в оренду частину власних нежитлових приміщень для подальшого отримання доходу. Винагорода, згідно договорів оренди відображається відповідно до НП(С)БО 14.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Відповідно до вимог п. 24.2 НП(С)БО 14, Товариством спрогнозовано суму майбутніх мінімальних орендних платежів операційної оренди, а саме:

	Місячна плата у 2025 році з ПДВ	Річна плата у 2025 році з ПДВ
Оренда нежитлового приміщення	185	2 224
Оренда обладнання	0,1	1
Разом витрат по оренді	185,1	2 225

Бухгалтерський облік і подання інформації у фінансовій звітності за договорами оренди здійснюється із застосуванням загальних норм НП(С)БО 14.

Фінансова оренда

Товариство, наприкінці 2024 року на умовах фінансового лізингу згідно договору фінансового лізингу №19239/11/24-Г від 12.11.2024 року придбало автомобіль SKODA Octavia, реєстраційний номер КА1794ОР у ТОВ «УЛФ - Фінанс» на суму 1 201, 3 тис. грн. з ПДВ. Постачальником об'єкта лізингу є ТОВ «Автоцентр-Дніпропетровськ».

тис.грн.

№	Найменування активу	Інвентарний номер	Термін корисного використання (міс.)	Первісна вартість	Розмір ліквідаційної вартості	Дата введення в експлуатацію
1	Автомобіль SKODA Octavia	DLK302341	60	1 016,40	5,1	15.11.2024

Загальна сума лізингових платежів складає 1 709,7 тис.грн., що мають бути сплачені протягом 3 років. Розмір лізингових платежів може змінюватися в наступних випадках:

- збільшення/зменшення, в тому числі введення нових, відміни існуючих податків, зборів та інших обов'язкових платежів органами державної влади та місцевого самоврядування;
- зміни/збільшення тарифів страхування об'єкта лізингу;
- при значному удорожчанні фінансових ресурсів в Україні, проте не частіше одного разу на рік.

Отримання об'єкта фінансового лізингу в бухгалтерському обліку Товариства відображають за правилами НП(С)БО14. Тобто отриманий об'єкт зараховують до складу активів і одночасно визнають зобов'язання за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів.

Інформація про фінансовий лізинг відображена в статтях балансу «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», що представлена наступним чином:

Показники	Код рядка	Станом на 01.01.2024	Станом на 31.12.2024
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	443
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	432

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень

В поточному році також були сплачена комісія згідно Договору фінансового лізингу в сумі 47 тис. грн., аванс в сумі 285 тис. грн. та черговий лізинговий платіж 41 тис. грн. Відповідно до вимог НП(С)БО 14 наводимо інформацію, щодо сплачених орендних платежів та їх теперішню вартість на дату балансу та суму майбутніх платежів в таблиці:

тис.грн

Найменування активу	Загальна сума лізингових платежів	Оплачено платежі в 2024 р.	Сума майбутніх платежів в 2025 р.,	Сума довгострокових майбутніх платежів
Автомобіль SKODA Octavia	1 201	326	432	443

Доходи

Дохід Товариства був представлений наступним чином:

Показник	Код рядка	2023 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.:	2000	331 924	362 864
готової продукції		248 478	279 997
товарів		83 285	82 847
послуг		161	20
Інші операційні доходи в т.ч.:	2120	4 828	11 754
-дохід від купівлі-продажу іноземної валюти		233	98
-дохід від реалізації інших оборотних активів		948	5 706
-дохід від операційної оренди активів		1 513	1 830
-дохід від операційної курсової різниці		1 201	1 892
-одержані штрафи, пені, неустойки		-	1 496
-відшкодування раніше списаних активів		8	10
-дохід від списання кредиторської заборгованості		-	7
-дохід від безоплатно отриманих оборотних активів		539	305
-інші доходи від операційної діяльності		386	410
Інші фінансові доходи	2220	-	304
Інші доходи	2240	2 141	1 724
Всього		338 893	376 646

В свою чергу, у складі інших доходів відображено дохід від неопераційної курсової різниці в сумі 1 637 тис. грн., та дохід від безоплатно отриманих необоротних активів в сумі 87 тис. грн.

Собівартість реалізації

Собівартість реалізованих товарів, робіт послуг була представлена наступним чином, тис. грн.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень

Показник	Код рядка	2023 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.: готової продукції товарів	2050	270 686 197 189 73 497	314 661 241 865 72 796
Всього		270 686	314 661

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином, тис. грн.:

Показник	Код рядка	2023 рік	2024 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування		5 873	8 920
Амортизаційні відрахування		242	264
Послуги зв'язку		53	51
Послуги банку		1 689	1 706
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги		2 182	1 055
Комунальні послуги, витрати на службові відрядження та інші витрати на утримання ОЗ		2 019	741
Інші витрати		2 247	1 547
Всього	2130	14 305	14 284

Витрати на збут

Витрати на збут представлені наступним чином, тис. грн.:

Показник	Код рядка	2023 рік	2024 рік
Витрати на збут		30 574	33 002
В т.ч. витрати на оплату праці		13 117	21 983
Всього	2150	43 691	54 985

Інші операційні витрати

Представлені наступним чином, тис. грн.:

Показник	Код рядка	2023 рік	2024 рік
Інші витрати операційної діяльності в т.ч.	2180	2 886	10 623
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти		285	115
Собівартість реалізованих виробничих запасів		640	5 192
Витрати від списання безнадійної заборгованості		450	59
Витрати від операційної курсової різниці		818	3 112
Інші витрати		591	672
Нестачі і втрати від псування цінностей		92	1 444
Визнані штрафи, пені, неустойки		10	29

Інші витрати

Представлені наступним чином, тис. грн.:

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень

Показник	Код рядка	2023 рік	2024 рік
Інші витрати в т.ч.:	2270	4 125	2 840
Втрати від не операційної курсової різниці		3 014	2 840
Списання необоротних активів		-	-
Благодійна допомога		1 111	-

Фінансові витрати

Представлені наступним чином, тис. грн.:

Показник	Код рядка	2023 рік	2024 рік
Фінансові витрати в т.ч.:	2250	12 495	26 034
Відсотки по кредитах		3 922	6 279
Інші фінансові витрати, у т.ч.:		8 573	19 755
- відсотки за процентними позиками		8 573	19 399
- інші		-	356

Відповідно до НП(С)БО 31, нараховані відсотки визнаються витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані, крім фінансових витрат, які капіталізують. Виходячи з умов укладених договорів підстави для капіталізації відсотків Товариством відсутні.

Податок на прибуток

Станом на 31.12.2024 заборгованість Товариства з податку на прибуток відсутня.

Сума фінансового результату до оподаткування відображена в декларації з податку на прибуток за 2024 рік станом на 31.12.2024 склала (-) 46 780 866 грн. Об'єкт оподаткування, з урахуванням податкових різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, складає (-) 51 684 276 грн.

8. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(в) *Відстрочені податкові активи*

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(г) *Справедлива вартість –*

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду:

Грошові кошти та їх еквіваленти- первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю яка дорівнює їх номінальній вартості.

Дебіторська заборгованість – первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю подальша за амортизаційною вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату погашення (відповідно до контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних грошових потоків).

Поточні зобов'язання - первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення (відповідно до контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних грошових потоків).

9. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Перелік пов'язаних сторін по відношенню до ТОВ «ТАС НЕЙЛ» є:

- ТОВ "ДНПРОМЕТИЗ ТАС";
- ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ";
- ПАТ ЗНВКІФ "УНІВЕРСАЛ ТМ";
- T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED;
- TAS HOLDING LIMITED;
- Тігішко Сергій Леонідович (Кінцевий бенефіціарний власник (контролер));
- АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ "ТАС ГРУП";
- ТОВ "ТАС ДНПРОВАГОНМАШ";
- ТОВ "ТІ-ІНВЕСТ";
- ТОВ "УЛФ-ФІНАНС";
- ПАТ "Страхова група "ТАС";
- ТОВ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ",
- АТ "ТАСКОМБАНК",
- ТОВ "ТАС КЛАБ ХАУС",
- АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК",
- Соколюк Віктор Миколайович (Керівник до 10.10.2024),
- Рябцев Василь Анатолійович (Керівник з 11.10.2024).
- Dniprometyz Distribution GmbH

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Оцінку активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін Товариство здійснює за методом балансової вартості (пп.6.4 НП(С)БО 23).

Пов'язані сторони по відношенню ТОВ «ТАС НЕЙЛ» з якими станом на 31.12.2024 існує непогашена кредиторська заборгованість по отриманих позиках, що обліковується на рахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами», представлені наступним чином:

тис. грн.

Пов'язана особа	Договір позики	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023	Оборот по дебету за 2024 рік	Оборот по кредиту за 2024 рік	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024
АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ "ТАС ГРУП"	№0208-1 від 02.08.2024	-	10	10	-
	№0810-1 від 08.10.2024	-	22 267	34 000	11 733
	№0909-1 від 09.09.2024	-	15 300	15 300	-
	№3012-3 від 30.12.2024	-	-	4 000	4 000
	№0210-2 від 02.10.2024	-	30 000	30 000	-
	№1610-1 від 16.10.2024	-	1 518	1 518	-
	№1912-1 від 19.12.2024	-	-	2 482	2 482
	№2606-1 від 26.06.2024	-	58 000	58 000	-
	№2705-1 від 27.05.2024	-	68 618	68 618	-
ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що діє від власного імені та за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	№Н-23-03-П/4 від 08.12.2023	2 138	32 188	30 050	-
	№24-06-П/1 дод. угода від 18.12.24	-	22 068	68 618	46 550
ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що діє від власного імені та за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ "ТРЕЙДМАРК"	№ТМ-24-07/П-2 від 17.07.2024	-	67 097	67 097	-
	№ТМ-24-11/П-3 від 27.11.2024	-	2 203	64 000	61 797
Всього:	Х	2 138	319 269	443 693	126 562

Також станом на 31.12.2024 відбулося погашення отриманої позики, що обліковується на рахунку 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», а саме:

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень

тис. грн.

Пов'язана особа	Договір позики	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023	Оборот по дебету за 2024 рік	Оборот по кредиту за 2024 рік	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024
ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що діє від власного імені та за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	№Н-23-03-П/1 від 11.01.2023	60 000	60 000	-	-

Станом на 31.12.2024 існує непогашена кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними сторонами за отримані послуги/відвантажені товари, що обліковуються по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», а саме:

тис. грн.

Пов'язана особа	Договір	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023	Оборот по дебету за 2024 рік	Оборот по кредиту за 2024 рік	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024
ТОВ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	Договір №ТАС-ЕК-997-06/2022 від 08.06.2022, № від 01.07.2022	-	4 255	4 255	-
АТ "ТАСКОМБАНК"	Оплата за банківське обслуговування	-	6	6	-
ТОВ "ДНІПРОМЕТІЗ ТАС"	Договір №616/22 від 29.06.2022	28 509	99 209	79 984	9 284
	Договір оренди №1533/24 від 16.10.2024	-	10	10	-
ТОВ "ТАС ДНІПРОВАГОНМА Ш"	Оплата за інформаційно-консультаційні послуги	-	30	30	-
ПАТ "Страхова група "ТАС"	Оплата за страхування	-	9	9	-
АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ "ТАС ГРУП"	Договір сплати членських внесків	-	25	50	25
ТОВ "УЛФ-ФІНАНС"	Договір фінансового лізингу 19239/11/24-Г від 12.11.2024	-	1 201	1 201	-
Всього:	X	28 509	104 745	85 545	9 309

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Також, станом на 31.12.2024 існує непогашена кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними сторонами за отримані послуги, ліцензійні платежі, що обліковуються по рахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами», а саме:

тис.грн.					
Пов'язана особа	Договір	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023	Оборот по дебету за 2024 рік	Оборот по кредиту за 2024 рік	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024
ТОВ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	Договір на газопостачання ТАС-ЕК-997-06/2022 від 08.06.2022	-	74	74	-
	Договір на електропостачання № від 01.07.2022	11	2 846	2 835	-
ПАТ "ЗНВКІФ "УНІВЕРСАЛ ТМ"	Ліцензійний договір №17/08/2023-2 від 17.08.2023	10	40	40	10
ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що діє від власного імені та за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ "ТРЕЙДМАРК"	Ліцензійний договір №18 від 01.02.2023	10	10	-	-
	Ліцензійний договір №33 від 20.12.2023	-	30	40	10
АТ "ТАСКОМБАНК"	Оплата за банківське обслуговування	-	2	2	-
ТОВ "ТІ-ІНВЕСТ"	Оплата за послуги андеррайтингу	-	400	400	-
Всього:	Х	31	3 402	3 391	20

Станом на 31.12.2024 дебіторська заборгованість пов'язаних сторін перед Товариством за відвантажений товар, що обліковується по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» складає:

Пов'язана особа	Договір	Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024
ТОВ "ДНІПРОМЕТІЗ ТАС"	Договір поставки №616/22	1	17	17	1
АТ "ТАСКОМБАНК"	Договір поставки	-	850	850	-
Всього:	Х	1	867	867	1

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Також, станом на 31.12.2024, існує дебіторська заборгованість пов'язаних сторін перед Товариством за відвантажений товар, що обліковується по рахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями», а саме:

Пов'язана особа	Договір	Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023	Оборот по дебету	Оборот по кредит у	Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024
Dniprometyzh Distribution GmbH	Договір поставки №427	-	858	61	797
Всього:	X	-	858	61	797

Станом на 31.12.2024 немає дебіторської заборгованість пов'язаних сторін перед Товариством за авансами виданими, що обліковується по рахунку 3711 «Розрахунки за виданими авансами»:

Пов'язана особа	Договір	Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023	Оборот по дебету	Оборот по кредит у	Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024
АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ "ТАС ГРУП"	Договір сплати членських внесків	-	71	71	-
ТОВ "ТАС ДНІПРОВАГОНМАШ"	Оплата за інформаційно-консультаційні послуги	-	30	30	-
ТОВ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	Договір №ТАС-ЕК-997-06/2022 від 08.06.2022, № № від 01.07.2022	15	4 268	4 283	-
АТ "ТАСКОМБАНК"	Оплата за банківське обслуговування	-	3	3	-
Всього:	X	15	4 372	4 387	-

Винагорода працівникам

Провідним управлінським персоналом Товариства вважається директор. У 2023-2024 роках управлінському персоналу проводилось нарахування та виплата заробітної плати відповідно до встановленої на підприємстві системи оплати праці. Так, сума нарахованої заробітної плати управлінському персоналу виглядає наступним чином (тис. грн):

Посада	2023 рік	2024 рік
Генеральний директор	739	1 088
Технічний директор	252	423
Головний бухгалтер	216	391
Разом	1 207	1 902

10. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ

Згідно редакції Статуту, чинної до 13.02.2024, Генеральний директор Товариства має право укладати будь-які правочини (угода, контракт, договір тощо) на суму, що не перевищує 800 000,00 доларів США за курсом НБУ станом на дату підписання такого

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»

Фінансова звітність за НП(С)БО

за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

правочину. Правочини, що перевищують вказану суму укладаються за попереднім погодження Наглядової Ради.

Згідно нової редакції Статуту, затвердженої протоколом загальних зборів учасників №13/02/24 від 13.02.2024, змінено компетенцію та порядок укладання значних правочинів. Зокрема, прийняття рішень про надання згоди на вчинення, укладання, зміну або припинення Товариством правочинів, якщо вартість майна, робіт, послуг або сума грошових коштів, що є предметом одного такого правочину, перевищує 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) в гривневому еквіваленті відноситься до компетенції Загальних Зборів учасників Товариства.

При цьому до компетенції наглядової ради належить надання попередньої згоди на укладання правочинів:

- кредитних договорів, договорів забезпечення виконання зобов'язань, договорів фінансового лізингу, договорів позики, договорів фінансової допомоги, договорів відступлення права вимоги, договорів фінансування під відступлення права грошової вимоги (факторингу), якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремим контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 30 000 000 (тридцять мільйонів) в гривневому еквіваленті;
 - договорів реалізації (продажу), придбання (купівлі) Товариством катанки сталевий, якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремим контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 100 000 000 (сто мільйонів) в гривневому еквіваленті;
 - договорів, предметом (об'єктом) яких є об'єкти інтелектуальної власності, якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремим контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 1 000 000 (один мільйон) в гривневому еквіваленті;
 - договорів, предметом (об'єктом) яких є корпоративні права (частки у статутних капіталах), цінні папери, за винятком облігацій, емітованих Товариством та його пов'язаними особами, договорів направлених на розпорядження нерухомим майном Товариства, в тому числі, але не виключно, щодо придбання, продажу (відчуження), використання нерухомого майна, договорів направлених на розпорядження виробничим обладнанням (обладнання, машини, механізми, устаткування, що використовуються для виготовлення продукції) Товариства;
- Також потребує отримання попередньої згоди наглядової ради на зміну вищевказаних договорів, якщо предметом зміни є збільшення суми договору, процентної ставки, штрафних санкцій та інших грошових показників та/або зменшення строку/строків за договором.

Товариство в 2024 року дотримувалось встановленого порядку укладання значних правочинів.

11. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того,

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Товариства та складності договірних умов, різниці, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Товариство не створює резервів,

спираючись на обґрунтовані припущення.

12. СУДОВІ СПРАВИ ТА ПРЕТЕНЗІЇ

Станом на дату затвердження фінансової звітності Товариство виступає у наступних судових справах:

- справа 560/14648/24 за позовом ТОВ «ТАС НЕЙЛ» до Хмельницька митниці (відокремлений підрозділ Державної митної служби України) про визнання протиправними та скасування податкового повідомлення-рішення форми «Р» від 02.09.2024 року №400000202452 про збільшення суми грошового зобов'язання за платежем податок на додану вартість на загальну суму 47 163,00 грн., в т.ч. за податковим зобов'язанням 42 875,74 грн., за штрафними санкціями 4287,58 грн.; податкового повідомлення-рішення форми «Р» від 02.09.2024 року №400000202453 про збільшення суми грошового зобов'язання за платежем антидемпінгове мито на товари, що ввозяться на територію України на загальну суму 217 966,68 грн., в т.ч. за податковим зобов'язанням 214 378,68 грн., за штрафними санкціями 3 588,00 грн. Рішенням Хмельницького окружного адміністративного суду від 06 січня 2025 року – відмовлено у задоволенні позовних вимог у повному обсязі. ТОВ «ТАС НЕЙЛ» подано апеляційну скаргу до Сьомого апеляційного адміністративного суду. Ухвалою Сьомого апеляційного адміністративного суду від 11 лютого 2025 року ухвалено витребувати з Хмельницького окружного адміністративного суду адміністративну справу №560/14648/24 за адміністративним позовом Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» до Хмельницької митниці Державної митної служби України про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення.

- справа 560/11311/24 за позовом ТОВ «ТАС НЕЙЛ» до Головного управління ДПС у Хмельницькій області про визнання протиправним та скасування Рішення ГУ ДПС у Хмельницькій області №0192172407 від 19 липня 2024 року про застосування штрафних санкцій за donapaxування відповідним податковим органом або платником своєчасно не нарахованого єдиного внеску у розмірі 107 875,54 грн. Позовні вимоги ТОВ «ТАС НЕЙЛ» задоволено у повному обсязі. Сьомим апеляційним адміністративним судом відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ГК ДПС у Хмельницькій області.

- справа №560/2444/25 за позовом ТОВ «ТАС НЕЙЛ» до Головного управління ДПС у Хмельницькій області про визнання протиправними та скасування податкового

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

повідомлення-рішення форми «В4» від 24.10.2024 року № 00/26215/0703 про зменшення розміру від'ємного значення з податку на додану вартість на суму 17 689,00 грн. Ухвалою Хмельницького окружного адміністративного суду від 18 лютого 2025 року по справі №560/2444/25 відкрито провадження по справі за правилами спрощеного позовного провадження.

- справа № 686/9378/24 (провадження № 1-кс/686/6471/24) щодо розгляду клопотань в порядку досудового розслідування, по факту внесення Хмельницьким РУПГУ Національної поліції у Хмельницькій області відомостей до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 12024243000001018 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 190 КК України, за заявою Генерального директора ТОВ «ТАС НЕЙЛ» щодо завдання майнової шкоди Товариству на суму 200 тис.грн. Наявні ухвали Хмельницького міськрайонного суду щодо тимчасового доступу до документів та про арешт майна. Здійснюється досудове розслідування правоохоронними органами за № 12024243000001018 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 190 КК України.

На думку управлінського персоналу є значною імовірність позитивного розгляду цих справ на користь Товариства. Відповідно резерв під вказану заборгованість не створювався.

13. УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ

Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів власників та інвесторів Товариства;
- забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;
- забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Товариства, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Товариства.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено податковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається на кінець звітного періоду.

Податковий ризик

Податковий ризик відображає певну невизначеність, що присутня в діяльності Товариства стосовно стабільності податкової політики, який включає ризик збільшення ставки податку чи сплату нових для Товариства податків. Для зменшення податкових ризиків

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
 Фінансова звітність за НП(С)БО
 за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
 у тисячах гривень
 Товариство застосовує механізм податкового планування.

Кредитний ризик

Товариство схильне до впливу кредитного ризику, який полягає в тому, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом прийняття управлінських рішень, спрямованих на досягнення мети одержання максимально можливих доходів при мінімальному ризику збитків на основі проведення кількісного і якісного аналізу кредитного портфеля Товариства. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, відображених у звіті про фінансовий стан. Система управління

кредитним ризиком передбачає регулярний моніторинг здатності дебіторів сплачувати суми у встановлені терміни, аналіз фінансового стану контрагентів.

Ризик ліквідності та платоспроможності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу у звичайних або непередбачених умовах.

З метою обмеження цього ризику керівництво Товариства забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності. Цей процес включає в себе оцінку очікуваних грошових потоків і наявність високоякісного забезпечення, яке може бути використане для отримання додаткового фінансування у разі необхідності.

Аналіз та динаміка основних показників ліквідності, платоспроможності та стійкості фінансової звітності Товариства станом на 01.01.2024 та на 31.12.2024:

№ п/п	Показники	Нормативне значення	Показники станом на 31.12.2023	Показники станом на 31.12.2024	Відхилення
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,25	0,009	0,046	0,038
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,7-0,8	0,109	0,114	0,005
3.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	>1	0,608	0,713	0,105
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості, платоспроможності	0,3-0,5	0,203	0,149	-0,054
5.	Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності):	0,4-0,6	0,203	-0,012	-0,215
6	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	<1	3,919	-84,139	-88,058
7	Робочий капітал	>0	-65 733	-64 451	1282
8	Коефіцієнт покриття зобов'язань робочим капіталом	>1	-0,392	-0,287	0,105

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

На кінець 2024 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,7 тис. грн. поточних активів, що свідчить про наявність неліквідного балансу Підприємства, тобто відсутність можливості погасити поточні зобов'язання.

За останній рік коефіцієнт покриття мав тенденцію до незначного покращення та збільшився на кінець періоду на 0,1, проте він є несуттєвим. Значення показника у 2024 р. нижче нормативного значення (>1) та показує критичну ступінь ліквідності.

Низький показник абсолютної ліквідності вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром.

На кінець 2024 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,1 тис. грн. ліквідних активів, що свідчить про те, що коефіцієнт швидкої ліквідності на кінець 2024 року нижче норми, тобто неможливість термінового погашення підприємством поточних зобов'язань.

Значення показника фінансової автономії є від'ємним, це говорить про те, що Товариство не здатне профінансувати частину своїх активів за рахунок власних фінансових ресурсів.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та валютні курси.

Процентний ризик - це ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансові показники. Товариство залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної кредитної угоди.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів – розмір активів, номінованих в іноземній валюті, залишається незмінним. Діяльність Товариства орієнтована на зовнішній ринок, що передбачає суттєву валютну складову у оборотному капіталі, що дозволяє нівелювати знецінення національної валюти у існуючих умовах.

Військовий ризик – це ризик падіння економічних показників України, відтік висококваліфікованих галузевих фахівців, відсутність внутрішнього ринку збуту, подальша ескалація конфлікту. Для мінімізації ризику Товариство активно збільшує питому вагу експорту готової продукції до 84% та постійно модернізує та диференціює виробничі потужності.

Наявність невиконаних Товариством зобов'язань або порушень

Станом на 31.12.2024 та за період 12 місяців 2024 року у Товариства відсутні невиконані зобов'язання або порушення.

14. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на готову продукцію Товариства, що відповідають кон'юктурі ринку.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України.

Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Станом на 31.12.2024 статутний капітал Товариства становив 9 030 тис. грн. Статутний капітал сплачений у повному обсязі. У 2024 році нарахування дивідендів учасникам Товариства не проводилось. Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Непокриті збитки станом на 31.12.2024 становлять – 46 450 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 має від'ємне значення та становить «-» 3 170 тис. грн., що у порівнянні з минулим періодом мала додатне значення.

При цьому загальна сума залученого капіталу станом на 31.12.2024 становить 266 721 тис. грн.

Після дати балансу відбулися зміни у розмірі статутного капіталу. Було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на загальну суму 60 300 тис. грн. Детально описано в розділі 15 Події після звітної дати Приміток до фінансової звітності за 2024 рік.

15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з НП(С)БО 6 події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Після дати балансу відбулись події, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства розкрито у Примітках до фінансової звітності, включаючи:

1) зміну складу засновників Товариства у зв'язку із продажем ТОВ "ДНІПРОМЕТІЗ ТАС" (код ЄДРПОУ - 05393145) частки в статутному капіталі номінальною вартістю 6 501 689,13 грн. (частка 72%) ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код ЄДРІСІ 2331710, код ЄДРПОУ 37770013, 01024, м. Київ, вул. Велика Васильківська /Басейна, будинок 1-3/2 (Договір купівлі продажу частки у статутному капіталі від 14.02.2025, Акт приймання-передачі частки в статутному капіталі від 17.02.2025);

2) вартість чистих активів Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року склала від'ємне значення «-» 3 170 тис. грн. та порівняно з показником станом на кінець попереднього року знизилася більше як на 50 відсотків.

Відповідно до вимог абз.3 п.1 ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», 31 січня 2025 року відбулися загальні збори учасників ТОВ «ТАС НЕЙЛ» (Протокол №31/01/25 від 31 січня 2025 року), на яких прийнято рішення про необхідність вжиття заходів для покращення фінансового стану Товариства, які запропонував Генеральний директор:

ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
Фінансова звітність за НП(С)БО
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах гривень

- збільшити реалізацію продукції на експорт;
- зменшити витрати на транспортування;
- оптимізувати штатну чисельність персоналу;
- реструктурувати збиткові напрямки збуту.

Крім того, загальними зборами учасників (Протокол №12/03/25 від 12.03.2025) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на загальну суму 60 300 000,00 грн. (з 9 030 123,41 грн. до 69 330 123,41 грн.) за рахунок внесення додаткового вкладу учасником Товариства ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ТРЕЙДМАРК" (код за ЄДРІСІ 23300572).

Внесення додаткового внеску до статутного капіталу (без дотримання пропорцій учасників) здійснюватиметься в грошовій формі протягом 1 (одного) року з дня прийняття рішення (п.2.1-2.3 Протоколу №12/03/25 від 12.03.2025)

Запланований розмір статутного капіталу складатиме 69 330 123,41 (шістдесят дев'ять мільйонів триста тридцять тисяч сто двадцять три гривні 41 копійка) та склад учасників Товариства буде представлений наступним чином:

- ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331710, код ЄДРПОУ 37770013, 01024, м.Київ, вул.Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2), розмір внеску до статутного фонду 8 127 111,41 (вісім мільйонів сто двадцять сім тисяч сто одинадцять) грн., частка 11,72%;

- ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК» (код ЄДРІСІ 23300572), код ЄДРПОУ 37770013, 01024, м.Київ, вул.Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2, розмір внеску до статутного фонду 61 203 012,00 (шістдесят один мільйон двісті три тисячі дванадцять) грн., частка 10%.

3) визначення додаткових видів економічної діяльності Товариства, а саме: 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом; 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами; 38.32 Відновлення відсортованих відходів (Протокол №06/02/25 від 06.02.2025 року, Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 14.03.2025);

4) в січні 2025 року прийнято рішення про закриття відділів збут та віддалених складів Товариства, що розміщувались в м. Києві, м. Одесі та м. Вінниці. Також прийнято рішення про перегляд організаційної структури Товариства та проведення оптимізації штатної чисельності.

ТОВ «ТАС НЕЙЛ» стверджує, що за період від дати звітності 31 грудня 2024 року до дати складання та затвердження фінансової звітності інших подій окрім вищенаведених, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2024 рік не відбувалось.

Затверджена до випуску і підписана 16.04.2025 року

Керівник

Головний бухгалтер

Василь РЯБЦЕВ

Галина ШЕВЧУК

Всього в цьому
документі
прошито, скріплено
печаткою та підписом

аркушів.
Директор

