

Фінансова звітність та  
Звіт незалежного аудитора

Товариство з обмеженою  
відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

31 грудня 2018 та 2017 років

# Зміст

	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність	
Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал	6
Примітки до річної фінансової звітності	7

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

### Про підготовку та затвердження фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» (далі - «Товариство»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 року, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за періоди, що закінчилися зазначеними датами, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 5 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 5, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Товариства, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 5;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Товариство;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства; і
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 року, була затверджена до випуску 31 жовтня 2019 року.

  
Володимир Іващенко  
Директор

«31» жовтня 2019 р.

  
Юрій Переходько  
Фінансовий директор

«31» жовтня 2019 р.

# Звіт незалежного аудитора

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"  
Юридична адреса:  
вул. Терещенківська, 11-А Київ,  
01004, Україна  
Фактична адреса:  
вул. Січових Стрільців, 60 Київ,  
04050, Україна  
Т +380 (44)484 33 64  
F +380 (44)484 32 11  
E info@ua.gt.com  
www.granthornton.ua

Керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»  
01032, Україна, Київ, вул. Жиланська 75

## Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» (далі – ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на дати 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за періоди, що закінчилися зазначеними датами, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на дати 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, його фінансові результати та грошові потоки за періоди, що закінчилися зазначеними датами, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

## Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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.

У рамках проведення аудиту, відповідно до вимог МСА ми здійснюємо професійне судження та підтримуємо професійний скептицизм протягом усього аудиту.

Ми також:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики вагомих викривлень даних у фінансовій звітності, внаслідок шахрайства або помилки, розроблюємо та виконуємо аудиторські процедури на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для того щоб надати основу для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж від викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати у себе змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні підтвердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння про стан внутрішнього контролю пов'язаного з аудитом з метою розробки аудиторських процедур які є відповідними до обставин, проте не з метою вираження думки про ефективність рівня внутрішнього контролю Товариства.
- Встановлюємо відповідність до облікових політик та раціональність облікових оцінок та 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



# Grant Thornton

An instinct for growth™

поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоби досягти достовірного подання.

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

**Директор**

**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

**Чосова К.П.**

Сертифікат аудитора Серія А №000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року №45

**Партнер**

**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

**Олендій О.Т.**

Сертифікат аудитора Серія А № 006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 № 201/2

Київ, Україна


31 жовтня 2019

## Звіт про фінансовий стан

	Примітки	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
<b>Активи</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		2	3	-
Основні засоби	10	1 077 961	528 483	311 002
<b>Усього: Неворотні активи</b>		<b>1 077 963</b>	<b>528 486</b>	<b>311 002</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси		3	-	5
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	142 619	7 542	12 634
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12	2 711	390	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	40 896	28 487	5 872
Поточні фінансові інвестиції	31	30 833	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	144 036	32 151	6 144
Витрати майбутніх періодів		406	5	-
Інші оборотні активи		369	-	631
<b>Усього: Оборотні активи</b>		<b>361 873</b>	<b>68 575</b>	<b>25 298</b>
<b>Усього: Активи</b>		<b>1 439 836</b>	<b>597 061</b>	<b>336 300</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	15	98 053	98 053	53
Нерозподілений прибуток		198 403	74 503	75 508
<b>Усього: Власний капітал</b>		<b>296 456</b>	<b>172 556</b>	<b>75 561</b>
<b>Зобов'язання</b>				
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Запозичення	19	539 497	181 349	135 954
Відстрочені податкові зобов'язання	28	29 906	19 622	19 828
<b>Усього: Довгострокові зобов'язання</b>		<b>569 403</b>	<b>200 971</b>	<b>155 782</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Запозичення	19	243 125	6 036	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16	174 356	10 336	1 915
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18	135 425	32 001	4 145
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	11 428	33	568
Поточні забезпечення		167	-	-
Інші поточні зобов'язання	17	9 476	175 128	98 329
<b>Усього: Поточні зобов'язання</b>		<b>573 977</b>	<b>223 534</b>	<b>104 957</b>
<b>Усього: Зобов'язання</b>		<b>1 143 380</b>	<b>424 505</b>	<b>260 739</b>
<b>Усього: Власний капітал та зобов'язання</b>		<b>1 439 836</b>	<b>597 061</b>	<b>336 300</b>

  
 Володимир Івашенко  
 Директор

31 » жовтня 2019 р.

  
 Юрій Переходько  
 Фінансовий директор

31 » жовтня 2019 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»  
 Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017

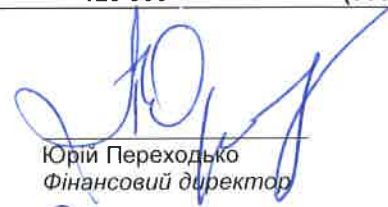
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

## Звіт про сукупний дохід

	Примітки	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000
Чистий дохід від реалізації послуг за договорами з оренди вагонів		272 179	41 424
Собівартість реалізованих послуг	20	(34 379)	(18 044)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>237 800</b>	<b>23 380</b>
Адміністративні витрати	21	(7 099)	(4 822)
Витрати на збут	22	(11 891)	-
Інші операційні витрати/(доходи)	23	(718)	(1 053)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>218 092</b>	<b>17 505</b>
Інші фінансові доходи	24	14 801	530
Інші доходи		-	3
Фінансові витрати	25	(72 625)	(12 572)
Інші витрати	26	(11 286)	-
(Витрати)/доходи від курсової різниці (неопераційної)	27	2 109	(6 578)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>151 091</b>	<b>(1 112)</b>
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	28	(27 191)	206
<b>Чистий прибуток/(збиток) за рік</b>		<b>123 900</b>	<b>(906)</b>

  
 Володимир Іващенко  
 Директор

«31» жовтня 2019 р.

  
 Юрій Переходько  
 Фінансовий директор

«31» жовтня 2019 р.

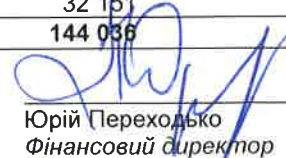


## Звіт про рух грошових коштів

Стаття	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Надання послуг з оренди вагонів	423 749	81 043
Відшкодування провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	48 635	-
Відшкодування податку на додану вартість	55 369	18 729
Інші надходження	62	-
<b>Витрачання на оплату:</b>		
<b>Товарів (робіт, послуг):</b>		
<i>Роялті</i>	(6 375)	-
<i>Деповський ремонт вагонів</i>	(7 071)	(6 405)
<i>Оренда</i>	(2 203)	(991)
<i>Утримання офісу</i>	(176)	(743)
<i>Інших прямих витрат</i>	(1 290)	(2 784)
<i>Інших витрат</i>	(138)	(406)
<i>Професійних послуг</i>	(122)	(42)
<i>Провізних платежів АТ «Укрзалізниця»</i>	(44 591)	-
Праці	(3 663)	(2 040)
Відрахувань на соціальні заходи	(705)	(346)
<b>Зобов'язань з податків і зборів:</b>		
<i>Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	(212)	(252)
<i>Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	(10 471)	(2 188)
Інші витрачання	(234)	(667)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>450 564</b>	<b>82 908</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Реалізації фінансових інвестицій	22 897	-
Від отриманих відсотків	12 549	530
<b>Витрати на придбання</b>		
Необоротних активів	(392 054)	(268 065)
Фінансових інвестицій	(53 327)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(409 935)</b>	<b>(267 535)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Кредитних коштів	487 340	47 363
Повернення фінансової допомоги	120 335	373 914
Внески до статутного капіталу	-	98 000
<b>Витрачання на:</b>		
Погашення позик	(27 850)	-
Відсотків по запозиченням	(61 934)	(12 320)
Надання фінансової допомоги	(439 306)	(295 436)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(3 278)	-
Інші платежі	(4 051)	(887)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>71 256</b>	<b>210 634</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	111 885	26 007
Залишок коштів на початок періоду	32 151	6 144
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>	<b>144 036</b>	<b>32 151</b>

  
Володимир Іващенко  
Директор

«31» жовтня 2019 р.

  
Юрій Переходько  
Фінансовий директор

«31» жовтня 2019 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»  
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017


Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

### Звіт про власний капітал

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього Капітал
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 1 січня 2017 року	53	-	75 508	75 561
Виправлення помилки	-	-	(99)	(99)
Скоригований залишок станом на 1 січня 2017 року	53	-	75 409	75 462
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(906)	(906)
Внески до капіталу	98 000	-	-	98 000
Станом на 31 грудня 2017 року	98 053	-	74 503	172 556
Прибуток за рік	-	-	123 900	123 900
Станом на 31 грудня 2018 року	98 053	-	198 403	296 456

  
Володимир Іващенко  
Директор

«31» жовтня 2019 р.

  
Юрій Переходько  
Фінансовий директор

«31» жовтня 2019 р.

## 1. Загальна інформація

ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» (в подальшому Товариство) було зареєстровано 15 травня 2008 року у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно законодавства України.

Юридична адреса Товариства: 01032, м. Київ, Шевченківський район, вул. Жилянська, будинок 75.

Основна діяльність – вантажний залізничний транспорт. Станом на 31 грудня 2018 р. в Товаристві працювало 9 працівників (станом на 31 грудня 2017 р.: 6 працівників).

В 2018 році Товариство змінило назву з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» на ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Станом на 31 грудня 2018 року засновниками Товариства є Компанія ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», індекс 01032, м. Київ, Шевченківський район, вул. Симона Петлюри, будинок 30, 37770013, розмір внеску до статутного фонду – 98 052 499 грн., 99,99999% та Компанія «ВЕКЕР ЛІМІТЕД», 2640, Нікосія, Кіпр, розмір внеску до статутного фонду – 1 грн., 0,000001%.

Кінцевим бенефіціаром Товариства, що непрямим методом володіє 100% статутного капіталу є фізична особа – Тігіпко Сергій Леонідович.

## 2. Операційне середовище

У 2018 році українська економіка продовжила відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років і продемонструвала зростання реального ВВП на рівні 3,4% (2017: 2,5%), помірну річну інфляцію на рівні 9,8% (2017: 13,7%), незначну девальвацію національної валюти приблизно на 2,4% - до долара США та 8,2% - до євро, порівняно з середнім показником попереднього року.

Крім того, Україна продовжила обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, що спричинено анексією Криму, автономної республіки України, та замороженими збройними конфліктами з сепаратистами в окремих районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу (далі - ЄС), реалізуючи всі потенціали встановленої глибокої та всеохоплюючої зони вільної торгівлі з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на обмеження взаємних торгів між Україною та Росією. Як наслідок, вага російського експорту та імпорту істотно скоротилася з 18,2% та 23,3% у 2014 році відповідно до приблизно 7,7% та 14,2% у 2018 році відповідно.

З точки зору валютного регулювання, новий валютний закон був прийнятий у 2018 році і набув чинності 7 лютого 2019 року. Він має на меті надати НБУ можливість оприлюднити більш ліберальне валютне регулювання та пом'якшити ряд валютних обмежень, таких як: вимога про реєстрацію кредитів в НБУ, отриманих від нерезидентів, 180-денний термін здійснення платежів у зовнішньоекономічних операціях, вимога 50% частки обов'язкового продажу валютних надходжень тощо.

Керівництво вважає, що Товариство вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

### 3. Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущеною Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство застосовує МСФЗ вперше. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від компанії, яка приймає МСФЗ вперше, застосовувати стандарти і тлумачення при переході від попередніх стандартів бухгалтерського обліку на МСФЗ і показати, як перехід вплинув на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів. Проте, Товариство попередньо не готувало повний пакет фінансової звітності на основі інших концептуальних основ. Тому, звірка власного капіталу і чистих фінансових результатів, поданих відповідно до попередньої концептуальної основи не представлена у примітках до цієї фінансової звітності за МСФЗ.

Датою першого застосування МСФЗ є 1 січня 2017 року.

### 4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Товариство в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

### 5. Основні принципи облікової політики

#### Основи підготовки, затвердження та подання

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами прозорості, актуальності, порівнянності і надійності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відповідності доходів і витрат (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), періодичності, історичної вартості, єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Облікової політики Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, якщо інше не вказано в основних положеннях облікової політики.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (ГРН'000), якщо не зазначено інше. Статті у цій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Товариства.

Фінансова звітність підготовлена, виходячи із припущення про безперервність діяльності (фінансова діяльність складається на основі припущення, що Товариство є безперечно діючим та залишиться діючим в осяжному майбутньому).

#### Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які недоступна з інших джерел. Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих оцінок. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

### **6. Основні положення облікової політики**

#### **6.1. Фінансові інструменти**

##### *Фінансові активи*

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство здійснює класифікацію фінансових активів при первісному визнанні, як таких, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Товариство проводить рекласифікацію фінансових активів в разі зміни моделі бізнесу або характеристик контрактних грошових потоків.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість, а також інвестиції в облігації.

### **Первісне визнання**

При первісному визнанні торгової дебіторської заборгованості, що не містить значного компоненту фінансування, Товариство оцінює її за справедливою вартістю. Після первісного визнання необхідно оцінювати торгову дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю, використовуючи ефективну ставку відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Торгова дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

### **Подальша оцінка**

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації як описано нижче:

#### *Облік безвідсоткових позик*

Безвідсоткові позики оцінюються за собівартістю, оскільки визнання процентів за ефективною ставкою є неістотним.

#### *Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)*

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації) є непохідними фінансовими активами з встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, являють собою інвестиції в боргові цінні папери, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання договірних грошових потоків, які є виключно платежами у рахунок основної суми боргу та процентів на непогашену частину основної суми, так і шляхом продажу. Такі боргові

цінні папери первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Надалі цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням результату переоцінки до іншого сукупного доходу, за винятком збитку від знецінення, прибутків або збитків від операцій з іноземною валютою та процентних доходів, нарахованих з використанням методу ефективного відсотка, що визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Під час продажу прибутку/(збиток), раніше відображений у капіталі, буде відображений у окремому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При припиненні визнання інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

### **Припинення визнання**

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом;
- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

### **Знецінення фінансових активів**

На кожну звітну дату Товариство відповідно до вимог МСФЗ 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам.

### **Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю**

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки індивідуально для окремо значимих фінансових активів, або в сукупності для фінансових активів, які не є окремо значимими. Активи, які оцінюються на предмет знецінення на індивідуальній основі, щодо яких визнаються збитки від знецінення, не повинні оцінюватися на предмет знецінення на сукупній основі.

Індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності відображає прогнозну оцінку очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструментів. Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів. Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та
- ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; або
- очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок подій дефолту за фінансовими інструментами, які є можливими протягом наступних 12 місяців, на основі аналізу окремих фінансових активів.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, вразливих до ризику.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Керівництво Товариства припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом сталося, якщо актив є простроченим на більш ніж 60 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- фінансовий актив є простроченим на більш ніж 90 днів.



Максимальним періодом, що враховується при оцінці Товариством, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

#### Фінансові зобов'язання

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська заборгованість. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти кредитних установ, отримані від пов'язаних сторін фінансову допомогу та позики, та кредиторську заборгованість. Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Облік фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації, як зазначено нижче.

Для довгострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами, що знаходяться під спільним контролем материнської компанії на неринкових умовах, Товариство визнає різницю між номіналом та справедливою вартістю фінансового зобов'язання у складі доходів або витрат, якщо ефективна ставка відсотка за цим інструментом є вищою або нижчою, ніж ринкова. Різниця між справедливою вартістю фінансового зобов'язання та вартістю договору за операціями з пов'язаними сторонами відображається в капіталі та переноситься до нерозподіленого прибутку (збитку) протягом періоду його утримання або загальною сумою під час вибуття фінансового інструменту.

Для короткострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами з умовою повернення на вимогу кредитора, Товариство визнає заборгованість у Звіті про фінансовий стан по номіналу.

#### **Припинення визнання**

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

#### Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають не обмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити, із початковим терміном

погашення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

### Основні засоби

#### **Основа вимірювання**

Товариство залучило професійного незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01 грудня 2017 року. Для цілей першого застосування МСФЗ Керівництво прийняло рішення використовувати переоцінену вартість як доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ.

Справедлива вартість вагонів-хоперів визначалася витратним підходом (метод аналогів), який в достатній мірі враховує фактори корисності та заміщення.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, обліковуються у Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає в себе всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного для використання, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у Звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Товариства розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, то актив вважається знеціненим та списується до його вартості відшкодування. Збиток знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується у відповідних випадках, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

### Амортизація

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Назва групи основних засобів	Термін корисного використання
Залізничні вагони	22 - 30 років
Комп'ютерне обладнання	2 - 5 роки

Інструменти, прилади, інвентар, меблі

4 роки

Ліквідаційна вартість активу — це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, який цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідністю, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Товариство ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховує та з метою нарахування амортизації приймає рівною 0.

#### Функціональна валюта і валюта презентації

Функціональна валюта Товариства є національна валюта України – гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України станом на кінець звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті перерахунків, відображаються у складі прибутку чи збитку звіту про фінансові результати. Перерахунок за немонетарними статей не застосовується, вони оцінюються за первісною вартістю.

Курс НБУ для перерахунку на кінець звітного року у порівнянні з минулим роком:

Назва валюти	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.
1 долар	27,19086	28,067223	27,688264
1 рубль	0,45113	0,48703	0,39827

#### Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

#### Винагорода та виплати працівникам

Заробітна плата - це винагорода, визначена в грошовому вимірнику, яку відповідно до трудової угоди власник виплачує працівникові за виконану ним роботу. Заробітна плата поділяється на основну, додаткову, інші заохочувальні і компенсаційні виплати. Від поточної суми нарахованої заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат, Товариство платить передбачений законодавством України єдиний соціальний внесок, який розраховується як визначений законодавством відсоток від валової суми нарахувань. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, річні відпустки, лікарняні, премії, інші заохочувальні і компенсаційні виплати нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались та відносяться на витрати періоду.

#### Визнання доходів

Дохід визнається у звіті про фінансові результати, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні.

Дохід від здачі в оренду вагонів визнається відповідно до МСБО 17 "Оренда" рівномірно протягом періоду оренди у звіті про фінансові результати в складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші доходи оцінюються відповідно до МСФЗ 15 за справедливою вартістю отриманої винагороди або заборгованості за контрактами з клієнтами щодо надання супутніх послуг у звичайному процесі бізнесу, за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Доходи від постачання супутніх послуг визнаються в точці, в якій вони надаються. Якщо грошові кошти надходять заздалегідь від клієнтів, дохід відкладається до тих пір, поки не буде виконано зобов'язання щодо виконання договору.

#### Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахувань та визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути точно виміряні.

#### Товариство у якості Орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Товариство представляє активи, які є предметом операційної оренди, у звіті про фінансовий стан відповідно до природи активу (у складі основних засобів група «Транспортні засоби»). Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Потенційні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були отримані.

#### Товариство у якості Орендаря

Фінансова оренда, за якою до Товариства переходять всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується при первісному визнанні за нижчою з двох величин: справедливою вартістю орендованого активу та теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються на фінансові платежі та зменшення орендного зобов'язання таким чином, щоб відсоткова ставка була постійною по відношенню до суми зобов'язання. Процентні витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом меншого з періодів: періоду оренди та строку очікуваного корисного використання, якщо немає достатньої впевненості щодо їх переходу у власність

Товариства в кінці строку оренди. Операційні орендні платежі відображаються як витрати у звіті про фінансові результати за лінійний метод протягом періоду оренди.

#### Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

Товариство обліковує операції з продажу основних засобів з подальшою їх орендою наступним чином:

- i) операція з продажу не визнається;
- ii) отримане фінансування в рахунок зворотного продажу основних засобів визнається як фінансове зобов'язання за вирахуванням отриманого авансу за договорами фінансової оренди;
- iii) прямі витрати, які безпосередньо мають відношення до організації договору, зменшують суму фінансового зобов'язання і в подальшому амортизуються.

## 7. Податки

### Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового законодавства України. Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються в сумі, що передбачена до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Ставки податків та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті в Україні на кінець звітного періоду.

Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, як введено в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очкується, застосовуватимуться у періоді коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

## 8. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Товариства, описаної в Примітці 6, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

### Суттєві судження щодо застосування облікової політики

Нижче наведені суттєві судження, крім тих, що стосуються оцінок (що наведені нижче), які керівництво використало під час застосування облікових політик Товариства та мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансових звітах:

#### Ключові джерела невизначеності в оцінках та припущень

Ці фінансові звіти містять попередні оцінки управлінського персоналу Товариства стосовно вартості визнаних активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових зобов'язань. В основному ці попередні оцінки охоплюють:

- термін корисного використання основних засобів з урахуванням технічних умов використання діючими в Україні;
- резерви;
- знецінення дебіторської заборгованості;
- невикористані податкові збитки, визнані як відстрочений податковий актив.

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 грудня 2018 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

Інформація про оцінки та допущення, які мають найбільш суттєвий вплив на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, наведена нижче.

#### *Визнання відстрочених податкових активів*

Обсяг в якому може бути визнано відстрочений податковий актив визначається на основі оцінки ймовірності того, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, перенесені на майбутні періоди, від невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків.

### *Оцінка за справедливою вартістю*

Керівництво використовує методи оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інструментів (там, де котирування на активному ринку не доступні) та нефінансових активів. Це включає в себе розробку оцінок та припущень, відповідно до того, як встановлять ціну для інструмента учасники ринку.

Керівництво базує свої припущення, наскільки це можливо, на спостережених даних, але вони не завжди є доступними. У такому випадку керівництво використовує найкращу інформацію, яка є наявною. Очікувана справедлива вартість може відрізнятись від реальних цін, які будуть встановлені в результаті угоди між обізнаними сторонами на комерційних умовах станом на звітну дату.

Також, для цілей фінансової звітності, оцінку справедливої вартості поділяють на три рівні вхідних даних, базуючись на узгодженості між якими, вхідні дані є відкритими та важливими для усієї оцінки справедливої вартості в цілому.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активів чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активів чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

### *Очікувані кредитні збитки*

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Для розрахунку суми резерву під очікувані кредитні збитки Товариство розглядає прогнозну інформацію. Станом на кожну звітну дату Товариство використовує зведену статистичну інформацію міжнародного рейтингового агентства S&P Global, на основі якої визначає відсоток ймовірності настання дефолту для країн з певним рівнем кредитного рейтингу – рівень збитків.

Для цих цілей Товариство застосовує рівень кредитного рейтингу для короткострокових боргів України, підтверджений міжнародними рейтинговими агентствами на дату, що є найближчою до звітної. Розраховану суму під очікувані кредитні збитки дисконтують до звітної дати за ефективною ставкою відсотка.

## 9. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Керівництво Товариства переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Товариства відразу після того, як нові зміни вступають в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Товариства, наведена нижче.

Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2018 року:

	<b>Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:</b>
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт).	01 січня 2021 року
Переглянута Концептуальна основа та поправки до переглянутої Концептуальної основи	01 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо визначення терміну бізнесу	01 січня 2020 року
МСФЗ 16 «Оренда» (новий стандарт).	01 січня 2019 року
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» пакетом «Доповнення, скорочення, врегулювання планів»	01 січня 2019 року
КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо податкових витрат»	01 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо передоплати з негативною компенсацією	01 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» стосовно довгострокових процентів у асоційованих та спільних підприємствах	01 січня 2019 року
Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ на 2015-2017 роки	01 січня 2019 року

### МСФЗ 16 «Договори оренди» (новий стандарт)

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від такого визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що являє собою право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування).



Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат на амортизацію активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

У 2018 році Товариство продовжує оцінювати можливий вплив МСФЗ 16 на свою фінансову звітність. За попередньою оцінкою менеджменту, стандарт не матиме істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

## 10. Основні засоби

	Залізничні вагони	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість станом на 01 січня 2017	345 929	21	-	345 950
Надходження	230 131	108	31	230 270
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2017	576 060	129	31	576 220
Надходження	577 658	61	14	577 733
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2018	1 153 718	190	45	1 153 953
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2017	(34 934)	(14)	-	(34 948)
Амортизаційні відрахування	(12 716)	(42)	(31)	(12 789)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2017	(47 650)	(56)	(31)	(47 737)
Амортизаційні відрахування	(28 224)	(17)	(14)	(28 255)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018	(75 874)	(73)	(45)	(75 992)
<b>Балансова вартість</b>				
станом на 01 січня 2017	310 995	7	-	311 002
станом на 31 грудня 2017	528 410	73	-	528 483
станом на 31 грудня 2018	1 077 844	117	-	1 077 961

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковувалися 347 вагонів (станом на 31 грудня 2017 року – 100 вагонів), які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його фінансовою орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування. Станом на 31 грудня 2018 року від «Приватбанк» отримано у фінансову оренду 83 вагонів вартістю 112 396 тис грн. Станом на 31 грудня 2018 року в рахунок забезпечень банківських кредитів передано в заставу 200 вагонів балансовою вартістю 194 572 тис грн.

У наведеній нижче таблиці розкрито інформація щодо основних активів Товариства станом на 31 грудня 2017-2018 років та на 01 січня 2017 року.

Вид вагону	01 січня 2017	31 грудня 2017	31 грудня 2018
Рік випуску			
Напіввагони	-	-	60
2018	-	-	60
<b>Зерновози-94м3</b>	150	492	650
2012	-	240	251
2013	115	217	269
2014	35	35	130
<b>Зерновози-104м3</b>	-	-	15
2016	-	-	15
<b>Зерновози-116м3</b>	147	147	437
2013	147	147	147
2018	-	-	290
<b>Усього</b>	<b>297</b>	<b>639</b>	<b>1 162</b>

## 11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями в національній валюті	461	542	1 738
в іноземній валюті	-	-	2 217
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	139 555	7 000	8 679
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	753	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1 850	-	-
<b>Усього</b>	<b>142 619</b>	<b>7 542</b>	<b>12 634</b>

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 32.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 29.

У наведеній нижче таблиці розкрито статус прострочених платежів по торговій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2017-2018 років та на 01 січня 2017 року.

	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки		
	Поточна	30-90	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>31 грудня 2018</b>			
Торгова дебіторська заборгованість	461	-	461
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-
	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки		
	Поточна	30-90	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>31 грудня 2017</b>			
Торгова дебіторська заборгованість	55	487	542
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-
	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки		
	Поточна	30-90	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>01 січня 2017</b>			
Торгова дебіторська заборгованість	1 724	2 231	3 955
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-

## 12. Передоплати та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Аванси видані постачальникам	1 743	276	12
Аванси видані за попереднє митне оформлення	968	114	-
<b>Усього</b>	<b>2 711</b>	<b>390</b>	<b>12</b>

## 13. Поточні податкові активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня поточні податкові активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Податок на прибуток	-	5 772	5 872
ПДВ до відшкодування	40 896	22 697	-
Передплата по ПДФО	-	18	-
<b>Усього</b>	<b>40 896</b>	<b>28 487</b>	<b>5 872</b>

Станом на 31 грудня поточні податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Податок на прибуток	11 135	-	-
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	-	-	565
Податки та інші нарахування до виплат	293	33	3
<b>Усього</b>	<b>11 428</b>	<b>33</b>	<b>568</b>

## 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Грошові кошти в банку:			
в національній валюті	5 925	21	536
в іноземній валюті	-	-	347
Короткострокові депозити	138 111	32 130	5 261
<b>Усього</b>	<b>144 036</b>	<b>32 151</b>	<b>6 144</b>

У наведеній нижче таблиці розкрито аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів на підставі рейтингів рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» станом на 31 грудня 2017-2018 років та на 01 січня 2017 року:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Рейтинг uaAA+	38 106	32 151	6 144
Рейтинг uaAA	105 929	-	-
Рейтинг uaA+	1	-	-
<b>Усього</b>	<b>144 036</b>	<b>32 151</b>	<b>6 144</b>

## 15. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 р. складав 98 053 ГРН'000 (станом на 31 грудня 2017 р.: 98 053 ГРН'000; станом на 01 січня 2017 р.: 53 ГРН'000) і 99,99999% частки статутного капіталу належало ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 31 грудня 2017 р.: 99,99999% належало ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»; станом на 01 січня 2017 р.: 100% належало Компанії «ВЕКЕР ЛІМІТЕД» ).

В 2017 році Протоколом Загальних зборів учасників Товариства було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 98 053 ГРН'000, шляхом внесків грошових коштів в розмірі 98 000 ГРН'000 компанією ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Після звітної дати відбулася зміна в складі учасників Товариства. Компанія Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД викупила частку 90% статутного капіталу Товариства.

Протягом 2017-2018 років Товариство не здійснювало розподілу чистого прибутку та виплати дивідендів. Після звітної дати Протоколом Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі 215 715 ГРН'000 та здійснено виплату дивідендів у розмірі 188 941 ГРН'000.

## 16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	97 045	303	250
з іноземними постачальниками	77 311	10 033	1 665
<b>Усього</b>	<b>174 356</b>	<b>10 336</b>	<b>1 915</b>

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 29.

Торгова кредиторська заборгованість в іноземній валюті, яка стосується розрахунків за поставлені вагони-хопери, деномінована в російських рублях.

## 17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	-	175 128	98 329
Заборгованість за нарахованими відсотками	9 476	-	-
<b>Усього</b>	<b>9 476</b>	<b>175 128</b>	<b>98 329</b>

Кредиторська заборгованість по фінансовій допомозі, отримана від пов'язаних сторін на термін до року і підлягають погашенню на вимогу. Аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 32.

## 18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2018 року представлена заборгованістю за авансами одержаними по операційній оренді та заборгованістю за авансами одержаними по гарантійним платежам у розмірі 135 425 ГРН'000 (станом на 31 грудня 2017 року: 32 001 ГРН'000; станом на 01 січня 2017 року: 4 145 ГРН'000).

## 19. Запозичення

Станом на 31 грудня запозичення Товариства були представлені таким чином:

	Валюта	Ставка*	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Забезпечені позики	грн.	18,5%	130 245	-	-
	дол. США	10,5%	138 441	140 336	135 954
Незабезпечені позики	грн.	25%	172 600	-	-
<b>Усього позики</b>			<b>441 286</b>	<b>140 336</b>	<b>135 954</b>
<i>з них:</i>					
<i>довгострокова частина</i>			246 640	140 336	135 954
<i>короткострокова частина</i>			194 646	-	-
<b>Фінансова оренда</b>	грн.	16%	<b>91 218</b>	-	-
<i>з них (Примітка № 19.1):</i>					
<i>довгострокова частина</i>			75 720	-	-
<i>короткострокова частина</i>			15 498	-	-
<b>Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою</b>	дол. США	9,92-12%**	<b>250 118</b>	<b>47 049</b>	-
<i>з них:</i>					
<i>довгострокова частина</i>			217 138	41 013	-
<i>короткострокова частина</i>			32 980	6 036	-
<b>Усього запозичення</b>			<b>782 622</b>	<b>187 385</b>	<b>135 954</b>
<i>з них:</i>					
<i>довгострокова частина</i>			539 497	181 349	135 954
<i>короткострокова частина</i>			243 125	6 036	-

\*Номінальна ставка за договором фінансування без вирахування витрат на комісію та страхування

\*\*Ефективна ставка відсотка, для розрахунку якої витрати на отримання зобов'язання були вирахувані з основної суми зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 р. були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 200 вагонів загальною вартістю 205 191 ГРН'000 та майнові права за договором оренди вагонів щодо отримання грошових коштів у розмірі 7 982 ГРН'000.

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 31 грудня 2017-2018 років та на 01 січня 2017 року.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Усього запозичення</b>	<b>782 622</b>	<b>187 385</b>	<b>135 954</b>
з них:			
фінансування надане від пов'язаних сторін	311 041	140 336	135 954

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 29.

#### 19.1 Фінансова оренда

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство утримує на балансі вагони-хопери, які перебувають у фінансовій оренді, заборгованість по договорам якого розкрито у Примітці 19. Майбутні мінімальні орендні платежі за фінансовою орендою разом з поточною вартістю чистих мінімальних орендних платежів становлять:

	2018		2017	
	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000
До одного року	29 142	15 498	-	-
Від одного до п'яти років	104 448	75 720	-	-
<b>Разом мінімальні орендні платежі</b>	<b>133 590</b>	<b>91 218</b>	-	-
Мінус: проценти	(42 372)	-	-	-
<b>Поточна вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>91 218</b>	<b>91 218</b>	-	-

## 19.2 Зміни у зобов'язаннях що витікають з фінансової діяльності

Станом на 31 грудня зміни у зобов'язаннях, що виникають з фінансової діяльності були наступними:

	Кредити банків та позики ГРН'000	Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою ГРН'000	Зобов'язання з фінансової оренди ГРН'000	Усього ГРН'000
<b>Запозиченнями станом на 1 січня 2017:</b>	<b>135 954</b>	-	-	<b>135 954</b>
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	-	-	-	-
<b>Рух грошових коштів:</b>				
Погашення	-	-	-	-
Находження	-	47 363	-	47 363
<b>Негрошові операції:</b>				
курсова різниця	4 382	425	-	4 807
витрати на операцію	-	(739)	-	(739)
<b>Запозиченнями станом на 31 грудня 2017</b>	<b>140 336</b>	<b>47 049</b>	-	<b>187 385</b>
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	-	6 036	-	6 036
<b>Рух грошових коштів:</b>				
Погашення	(6 546)	(21 304)	(3 278)	(31 128)
Находження	309 391	218 926	-	528 317
<b>Негрошові операції:</b>				
фінансування вагонів	-	-	94 496	94 496
курсова різниця	(1 895)	7 282	-	5 387
витрати на операцію	-	(1 835)	-	(1 835)
<b>Запозиченнями станом на 31 грудня 2018</b>	<b>441 286</b>	<b>250 118</b>	<b>91 218</b>	<b>782 622</b>
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	194 647	32 980	15 498	243 125

## 20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчились 31 грудня, включала:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Знос та амортизація	28 486	12 743
Витрати на утримання та обслуговування	5 121	4 538
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	730	573
Інші	42	190
<b>Усього</b>	<b>34 379</b>	<b>18 044</b>

## 21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчились 31 грудня, включали:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Заробітна плата	4 557	2 367
Професійні послуги	226	418
Оренда	1 169	785
Послуги банку	75	333
Комунальні послуги	695	407
Знос та амортизація	51	56
Інші	326	456
<b>Усього</b>	<b>7 099</b>	<b>4 822</b>



## 22. Витрати на збут

В 2018 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 11 891 ГРН'000 (в 2017 році дані витрати не мали місце).

## 23. Інші операційні витрати/(доходи),чисті

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Витрати від курсових різниць	26 244	9 750
Інші витрати	389	580
<b>Усього</b>	<b>26 633</b>	<b>10 330</b>

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Доходи від курсових різниць	25 914	9 271
Інші доходи	1	6
<b>Усього</b>	<b>25 915</b>	<b>9 277</b>
<b>Інші операційні витрати/(доходи),чисті</b>	<b>718</b>	<b>1 053</b>

## 24. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Відсотки по депозиту	14 801	530
<b>Усього</b>	<b>14 801</b>	<b>530</b>

## 25. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	51 230	12 572
Процентні витрати за договорами фінансової оренди в рахунок зворотного продажу основних засобів	17 772	
Процентні витрати за договорами фінансової оренди	2 794	-
Інші витрати	829	-
<b>Усього</b>	<b>72 625</b>	<b>12 572</b>

## 26. Інші витрати

До складу «Інших витрат» Звіту про фінансові результати за 2018 рік включено видану безповоротну фінансову допомогу у розмірі 11 286 ГРН'000.

## 27. Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної)

Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної) за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Позики отримані в іноземній валюті	5 386	4 807
Кредиторська заборгованість в іноземній валюті	(7 495)	1 870
Дебіторська заборгованість в іноземній валюті		(82)
Грошові кошти та їх еквіваленти, номіновані в іноземній валюті	-	(17)
<b>Усього</b>	<b>(2 109)</b>	<b>6 578</b>

## 28. Податок на прибуток

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

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Поточний податок на прибуток	(16 907)	-
Відстрочені податкові доходи/витрати	(10 284)	206
<b>Усього</b>	<b>(27 191)</b>	<b>206</b>

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	151 091	(1 112)
Ставка податку на прибуток, 18%	(27 196)	200
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	5	6
Невизнані відстрочені податкові активи	-	-
<b>Усього</b>	<b>(27 191)</b>	<b>206</b>

Податковий вплив тимчасових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, наведено далі:

	31 грудня 2018 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2017 ГРН'000
Основні засоби	(30 812)	2 061	(32 873)
Резерв на безнадійні борги	-	(4 873)	4 873
Процентні кредити та позики	924	981	(57)
Коригування вхідного сальдо	(18)	-	(18)
Невизнані відстрочені податкові активи	-	(8 453)	8 453
<b>Усього</b>	<b>(29 906)</b>	<b>(10 284)</b>	<b>(19 622)</b>
Відстрочені податкові активи	924	-	13 326
Відстрочені податкові зобов'язання	(30 830)	-	(32 948)

## Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Примітки до річної фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	31 грудня 2017 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	1 січня 2017 ГРН'000
Основні засоби	(32 873)	1 611	(34 484)
Резерв на безнадійні борги	4 873	-	4 873
Процентні кредити та позики	(57)	(57)	-
Коригування вхідного сальдо	(18)	(18)	-
Невизнані відстрочені податкові активи	8 453	(1 330)	9 783
<b>Усього</b>	<b>(19 622)</b>	<b>206</b>	<b>(19 828)</b>
Відстрочені податкові активи	13 326	-	14 656
Відстрочені податкові зобов'язання	(32 948)	-	(34 484)

## 29. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація	Закупки	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Собівартість реалізації	Фінансові витрати
			послуг та інші надходження					
			ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	212	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	593	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	1 194	-	-	64	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	11 891	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" ПАТ	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	30 884
«ДНІПРОВАГОН МАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	108 828	-	-	37	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	98 603	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	11 835
ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Асоційована компанія	Торговий	179	-	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	2 736	-	-	4	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	2 694	-	-	-	-	-
<b>Усього</b>			<b>7 608</b>	<b>207 431</b>	<b>11 891</b>	<b>68</b>	<b>37</b>	<b>42 719</b>

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Собівартість реалізації ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	36	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	530	-	-	334	-	-
ПАТ «ДНІПРОВАГОН МАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	15	-	-	190	5 036	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОН МАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	21	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	228 631	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	12 572
ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Асоційована компанія	Торговий	23	-	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	28	-	-	-	-
<b>Усього</b>			<b>604</b>	<b>228 659</b>	<b>-</b>	<b>545</b>	<b>5 036</b>	<b>12 572</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Примітки до річної фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Інша дебіторська заборгованість ГРН'000	Інші оборотні активи ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	309	-	-	-	-	-
АТ «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	45	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	60	-	1	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	-	5 517	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" ПАТ	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	7 211	172 600
«ДНІПРОВАГОН МАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	91 504	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОН МАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	11	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	60 247	-	-	-	-
ТОВ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	76 498	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	77 312	-	-
АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	1 235	138 441
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиції	-	32 051	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	568	-	-	-	-
<b>Усього</b>			<b>309</b>	<b>169 424</b>	<b>45</b>	<b>174 345</b>	<b>8 446</b>	<b>311 041</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Примітки до річної фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Інша дебіторська заборгованість ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	43	-	-	-	-
ПАТ «ДНІПРОВАГОН МАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	21	-	-	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОН МАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	11	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	7 000	-	-	-
ТОВ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	175 128	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	10 032	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	140 336
ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Асоційована компанія	Торговий	65	-	-	-	-
<b>Усього</b>			<b>129</b>	<b>7 000</b>	<b>10 043</b>	<b>175 128</b>	<b>140 336</b>

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 01 січня 2017 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	134	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	4	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	98 328	-
АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	135 954
<b>Усього</b>			<b>138</b>	<b>98 328</b>	<b>135 954</b>

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року і 31 грудня 2017 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Заробітна плата	1 967	1 309
<b>Усього</b>	<b>1 967</b>	<b>1 309</b>

### 30. Зобов'язання та непередбачувані події

#### Операційне середовище

Основні види діяльності Товариства здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Товариства зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Див. також примітку 2.

#### Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

### 31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	142 619	7 542	12 634
Грошові кошти та їх еквіваленти	144 036	32 151	6 144
Поточні фінансові інвестиції	30 833	-	-
<b>Усього: Фінансові активи</b>	<b>317 488</b>	<b>39 693</b>	<b>18 778</b>
Довгострокові запозичення	(539 497)	(181 349)	(135 954)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(243 125)	(6 036)	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(174 356)	(10 336)	(1 915)
Інші поточні зобов'язання	(9 476)	(175 128)	(98 329)
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(966 454)</b>	<b>(372 849)</b>	<b>(236 198)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(648 966)</b>	<b>(333 156)</b>	<b>(217 420)</b>

Станом на 31 грудня 2018 року поточні фінансові інвестиції представлені облігаціями ТОВ «УЛФ-Фінанс» номінальною вартістю 30 000 тис. грн, зі строком погашення до 10 липня 2023 року та номінальною відсотковою ставкою 19%. Зазначені інвестиції обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Всі інші фінансові інструменти обліковуються за амортизованою вартістю. Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Товариства є валютний, кредитний ризик, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

### **32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика**

#### *Управління ризиками: цілі та політика*

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Товариства по категоріях підсумовано у Примітці 31. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

#### *а) Валютний ризик*

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Товариства намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Товариство чутливе до ризику зміни ринкових валютних курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості з іноземним постачальником та позики, наданою пов'язаною стороною в іноземній валюті та договорів фінансової оренди, які були укладені в національній валюті з прив'язкою до курсу іноземної валюти і представляють собою юридичні угоди продажу майна з подальшою його орендою. Таблиця, представлена нижче, розкриває чутливість Товариства до ризику зміни валютних курсів.



Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2018 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
<b>Усього: Фінансові активи</b>	-	-
Довгострокові запозичення	-	(12 648)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(1 200)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(194 119)	-
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(194 119)</b>	<b>(13 848)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(194 119)</b>	<b>(13 848)</b>

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2017 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
<b>Усього: Фінансові активи</b>	-	-
Довгострокові запозичення	-	(6 463)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(222)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(20 599)	-
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(20 599)</b>	<b>(6 685)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(20 599)</b>	<b>(6 685)</b>

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 01 січня 2017 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 914	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	701	1
<b>Усього: Фінансові активи</b>	<b>5 615</b>	<b>1</b>
Довгострокові запозичення	-	(5 000)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(3 561)	-
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(3 561)</b>	<b>(5 000)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>2 054</b>	<b>(4 999)</b>

### Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до зміцнення української гривні відносно Дол. США/ Рос. Рубль на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

	Російський рубль ГРН'000	Долар США ГРН'000
<b>Станом на 31 грудня 2018 року:</b>		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7 731)	(38 343)
<b>Станом на 31 грудня 2017 року:</b>		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(1 003)	(18 763)
<b>Станом на 01 січня 2017 року::</b>		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	93	(13 592)

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

#### *б) Кредитний ризик*

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Керівництво Товариства прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики повернення безвідсоткових позик, керівництво Товариства вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позикодавців по відношенню до Товариства.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	142 619	7 542	12 634
Грошові кошти та їх еквіваленти	144 036	32 151	6 144
Поточні фінансові інвестиції	30 833	-	-
<b>Усього: Фінансові активи</b>	<b>317 488</b>	<b>39 693</b>	<b>18 778</b>

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі. Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

#### *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Товариство використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Примітки до річної фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Відповідно до планів Товариства, потреби в її оборотних коштах задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності, а також шляхом використання позик, якщо грошові потоки від операційної діяльності є недостатніми для врегулювання зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

	Усього балансова Вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	До 3-х місяців ГРН'000	Від 3-х місяців до року ГРН'000	Від 1-го року до 10 ГРН'000
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>					
Довгострокові запозичення	539 497	806 928	-	-	806 928
Поточна заборгованість за запозиченнями	243 125	330 721	47 504	283 217	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	183 832	183 832	15 004	91 515	77 313
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>966 454</b>	<b>1 321 481</b>	<b>62 508</b>	<b>374 732</b>	<b>884 241</b>
<b>Станом на 31 грудня 2017 року</b>					
Довгострокові запозичення	181 349	263 137	-	-	263 137
Поточна заборгованість за запозиченнями	6 036	24 981	6 298	18 683	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	185 464	185 464	303	185 161	-
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>372 849</b>	<b>473 582</b>	<b>6 601</b>	<b>203 844</b>	<b>263 137</b>
<b>Станом на 01 січня 2017 року</b>					
Довгострокові запозичення	135 954	216 782	-	-	216 782
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	13 595	3 389	10 206	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	100 244	100 244	1 915	98 329	-
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>236 198</b>	<b>330 621</b>	<b>5 304</b>	<b>108 535</b>	<b>216 782</b>

*Ризик зміни процентних ставок*

Ризик зміни процентних ставок є ризик того, що на фінансові результати Товариства матимуть несприятливий вплив зміни процентних ставок.

Зміна процентних ставок, за інших змінних, які залишаються незмінними, призведуть до наступних змін прибутку до оподаткування:

	Збільшення/ зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.</b>		
Позики	1%	4 631
Позики	-1%	(4 631)
<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.</b>		
Позики	1%	1 434
Позики	-1%	(1 434)

#### Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Власний капітал	296 456	172 556	175 561
Запозичення	782 622	362 513	234 282
Співвідношення власних та запозичених коштів	264%	210%	310%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	471 581	47 049	-
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	159%	27%	0%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

Також, в цілях управління капіталом, керівництво Товариство проводить розрахунок співвідношення чистих запозичень та показником прибутку до сплати відсотків, податку на прибуток, амортизації (EBITDA). Товариство включає до складу чистої заборгованості запозичення, заборгованість по фінансовій допомозі отриманій за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів та банківських депозитів.

Станом на 31 грудня показник співвідношення чистих запозичень та EBITDA наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	151 091	(1 112)
Фінансові витрати	72 625	12 572
<b>ЕБІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)</b>	<b>223 716</b>	<b>11 460</b>
Амортизація	28 255	12 789
<b>ЕБІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)</b>	<b>251 971</b>	<b>24 249</b>
Запозичення	782 622	362 513
Грошові кошти та їх еквіваленти	(144 036)	(32 151)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>638 586</b>	<b>330 362</b>
<b>Чистий борг на кінець періоду/ ЕБІТДА</b>	<b>2,53</b>	<b>13,62</b>
Чиста заборгованість(за виключенням позик від пов'язаних сторін)	327 545	14 898
<b>Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ ЕБІТДА</b>	<b>1,30</b>	<b>0,61</b>

### 33. Подальші події

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних інших подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.

### 34. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 31 жовтня 2019 року.