

Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТАС-ЛОГІСТІК»

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складеної
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності



Grant Thornton

An instinct for growth™

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

T +38044 484 33 64

F +38044 484 32 11

E-mail info@ua.gt.com

www.granthornton.ua

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»,

що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій, станом на 31 грудня 2019 року.

Адресат

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – «Комісія»)
- Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» (далі – «Компанія»)
01024, м. Київ, вул. Велика Васильківська / Басейна, 1-3/2, літ «А».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» (далі – ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» або Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31 грудня 2019 року
- Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 рік
- Форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2019 рік
- Форми 4 «Звіт про власний капітал» за 2019 рік
- «Приміток до фінансової звітності за 2019 рік та станом на 31 грудня 2019 року», що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали це повідомлення помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, вислати його з Вашої системи та знищити будь-які його копії (у тому числі будь-які додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або використання будь-якої інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернаціонал Лтд (ГТІП) (Grant Thornton International Ltd (GTIL)) – компанія з відповідальністю учасників в гарантованих німми межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юридична адреса: Грант Торнтон Хаус, 22 Мейфін Стріт, Еустон Скваер, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство) (Grant Thornton House, 22 Meffyn Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK). ГТІП і фірми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками ГТІП та її фірми-учасники не є агентами одна одної, не беруть на себе зобов'язання одна одній і не несуть відповідальність за дії чи бездіяльність одна одної. Для отримання більш детальної інформації, будь-ласка, дивіться www.granthornton.com або <http://www.granthornton.com/uk>. Будь-яке у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких додатках), що не стосується звичайного бізнесу ГТІП, не може вважатися наданим або схваленим з боку ГТІП. Найменування «Грант Торнтон», логотип Grant Thornton та/або інші символи/зображення зі стрічкою «An instinct for growth» є торгівельними марками ГТІП. Усі авторські права належать ГТІП. Включення авторських прав на логотип Grant Thornton та/або права застереження. Крім цього «застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому повідомленні або у додатках.

granthornton.ua



Grant Thornton

An instinct for growth™

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 Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

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

Після того, як ми ознайомимося з Звітом про управління за 2019 рік та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.



Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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.

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

Крім того, відповідальністю аудитора є:

- (i) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- (ii) отримати 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. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;
- (iii) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- (iv) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- (v) оцінити загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) від 08.10.2013 р., № 2187, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29 жовтня 2013 р. за № 1827/24359.

Основні відомості про Компанію:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	35945555
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Велика Васильківська / Басейна, 1-3/2, літ «А»
Дата державної реєстрації	15 травня 2008 року, Номер запису до Єдиного державного реєстру 1 074 102 0000 029955
Дата внесення останніх змін до Статуту (установчих документів)	Статут затверджено Загальними Зборами Учасників ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» від 23 серпня 2019 року
Основні види діяльності	Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у. (основний); Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова



	торгівля; Код КВЕД 49.20 Вантажний залізничний транспорт; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
Отримані ліцензії на здійснення діяльності (за наявності)	Відсутні
Керівник (Генеральний директор)	Іващенко Володимир Іванович з 26 квітня 2017 року, згідно наказу №2 від 26 квітня 2017 року, відповідно до протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» (б/н від 25 квітня 2017 року)
Бухгалтер	Дзюба Ірина Володимирівна з 21 червня 2018 року, згідно наказу №210618/1 від 21 червня 2018 року Іващенко Володимир Іванович виконуючий обов'язки головного бухгалтера на період з 01 травня 2020 року по 30 серпня 2020 року, згідно наказу №300420/1 від 30 квітня 2020 року
Кількість працівників	14

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Величина статутного капіталу, відображена в рядку «Зареєстрований (пайовий) капітал» - Балансу (Звіт про фінансовий стан) Компанії станом на 31 грудня 2019 року в сумі **98 052 500 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп.**, згідно Статті 7 пункту 7.1 Статуту (нова редакція) Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК», затвердженого Загальними Зборами Учасників (протокол від 23 серпня 2019 року) і зареєстрованого Приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу 23 серпня 2019 року за №3281,3282, відповідає даним Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Внески до статутного фонду сплачені грошовими коштами в повному розмірі.

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» (далі «Учасники») є:

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, що є юридичною особою, зареєстрованою за законодавством Республіки Кіпр під реєстраційним номером HE 239493 та юридичною адресою: Діагору, 4 КЕРМІА ХАУС, 5й поверх, Квартира/офіс 502. 1097, Нікосія, Кіпр, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): **88 247 250 (вісімдесят вісім мільйонів двісті сорок сім тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (90,0%)**;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка створена та діє на підставі законодавства України, діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Код ЄДРІСІ – 2331710), ідентифікаційний код юридичної особи: 37770013, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Симона Петлюри, будинок 30, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): **9 805 250 (дев'ять мільйонів вісімсот п'ять тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (10,0%).**

Зазначені юридичні особи, є Учасниками Товариства.

Порядок формування та сплати статутного капіталу

В момент заснування Компанії 15 травня 2008 року статутний капітал було створено за рахунок внесків засновника (учасника) Компанії наступним чином (згідно до Протоколу установчих зборів учасників від 10 квітня 2008 року):

- 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. за рахунок внеску РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285.

Перше збільшення Статутного капіталу згідно до Протоколу загальних зборів Учасників від 16 вересня 2013 року було здійснено за рахунок внесків Учасників наступним чином:

- 9 700 000 (дев'ять мільйонів сімсот тисяч) грн. 00 коп. за рахунок внеску РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285.

Наступна зміна Статутного капіталу відбулась згідно до Протоколу загальних зборів Учасників від 15 грудня 2016 року прийнято рішення про:

- Продаж частки РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285 у статутному капіталі Компанії та вступу до складу Учасників ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 327849.
- Затвердження нового розміру часток Учасників у статутному капіталі Компанії, а саме:

РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 9 700 000 (дев'ять мільйонів сімсот тисяч) грн. 00 коп. (99, 462%).

ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 327849, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. (0, 538%)

Грошові кошти у розмірі 9 700 000,00 (дев'ять мільйонів сімсот тисяч) грн. 00 коп., РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED) не були внесені до статутного капіталу.

Згідно з протоколом загальних зборів Учасників від 20 грудня 2016 року прийнято рішення про:

- Продаж частки ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285 у статутному капіталі Компанії та вступу до складу Учасників ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434.



Grant Thornton

An instinct for growth™

- Вихід ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285 зі складу Учасників.
- Зменшення статутного капіталу на 9 700 000 (дев'ять мільйонів сімсот тисяч) грн. 00 коп. у зв'язку з невнесенням грошових коштів РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285.
- Вихід зі складу Учасників РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285.
- Затвердження нового розміру часток Учасників у статутному капіталі Компанії, а саме:

ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 52 500 (п'ятдесят дві тисячі) грн. 00 коп. (100,0%).

Згідно з протоколом загальних зборів Учасників від 20 грудня 2016 року прийнято рішення про:

- Продаж частки ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285 у статутному капіталі Компанії та вступу до складу Учасників ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434.
- Вихід ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285 зі складу Учасників.
- Вихід зі складу Учасників РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285.
- Затвердження нового розміру часток Учасників у статутному капіталі Компанії, а саме:

ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 52 500 (п'ятдесят дві тисячі) грн. 00 коп. (100,0%).

Згідно з протоколом загальних зборів Учасників від 10 серпня 2017 року прийнято рішення про:

- Продаж частки ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 213285 у статутному капіталі Компанії та вступу до складу Учасників ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код ЄДРПОУ учасника: 37770013.
- Затвердження нового розміру часток Учасників у статутному капіталі Компанії, а саме:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код ЄДРПОУ учасника: 37770013, володіє часткою статутного капіталу



Grant Thornton

An instinct for growth™

Компанії, що становить 52 499 (п'ятдесят чотири тисячі чотириста дев'яносто дев'ять) грн. 00 коп. (99,9981%).

ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 1 (одна) грн. 00 коп. (0,0019%).

Згідно з протоколом загальних зборів Учасників від 07 листопада 2017 року прийнято рішення про:

- Збільшення статутного капіталу Компанії за рахунок додаткового грошового внеску ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", у розмірі 98 000 000 (дев'яносто вісім мільйонів) грн. 00 коп.
- Затвердження нового розміру часток Учасників у статутному капіталі Компанії, а саме:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код ЄДРПОУ учасника: 37770013, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 98 052 499 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі чотириста дев'яносто дев'ять) грн. 00 коп. (99,999999%)

ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 1 (одна) грн. 00 коп. (0,000001%)

Згідно з рішенням Учасників у квітні 2019 року прийнято рішення про:

- Продажу частки ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434 у статутному капіталі Компанії та його виходу зі складу Учасників.
- Продажу частки ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" у статутному капіталі Компанії.
- Вступу до складу Учасників Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED) яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434.
- Затвердження нового розміру часток Учасників у статутному капіталі Компанії, а саме:

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 88 247 250 (вісімдесят вісім мільйонів двісті сорок сім тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (90,0%).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код ЄДРПОУ учасника: 37770013, володіє часткою статутного капіталу

Компанії, що становить 9 805 250 (дев'ять мільйонів вісімсот п'ять тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (10,0%).

На підтвердження факту внесення Учасниками своїх часток до Статутного капіталу Компанії були надані до перевірки наступні первинні документи (платіжні доручення і протоколи зборів учасників ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК»):

Дата платіжного доручення	№ платіжного доручення	Учасник	Сума (грн.)	Опис
13.05.2008	1	КОМПАНІЯ «РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД»	31 500	Внесок до статутного капіталу згідно Протоколу № 1 від 10.04.2008р.
15.10.2010	1	КОМПАНІЯ «РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД»	21 000	Перерахування коштів остаточного формування статутного капіталу
13.11.2017 р.	848	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	20 000 000	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року
13.11.2017 р.	849	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	20 000 000	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року
13.11.2017 р.	850	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	6 588 645,18	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року
23.11.2017	851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	26 461 000	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року
24.11.2017	852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	25 002 853,82	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року



27.11.2017	2079	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	52 499	Повернення надлишково перерахованих коштів до Статутного фонду, зг. Листа від 27.11.2017 року
------------	------	--	--------	---

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року, статутний капітал ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» сформований та сплачений грошовими коштами Учасників на банківський рахунок Компанії в повному розмірі, тобто в сумі 98 052 500,00 (вісімдесят п'ять мільйонів) грн. 00 коп.

Забезпечення випуску облігацій

Рішення про емісію забезпечених облігацій у звітному періоді не приймалось.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, зокрема щодо розміру власного капіталу емітента на дату прийняття рішення про розміщення облігацій

Загальними зборами Учасників Компанії (протокол б/н від 31.03.2020 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» шляхом внесення в нього додаткових вкладів Учасників Компанії, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення статутного капіталу Компанії, відповідно до прийнятого рішення, складає 124 500 000 (сто двадцять чотири мільйони п'ятсот тисяч) грн. 00 коп., без зміни пропорції частки учасників, а саме:

- Т.А.С. ОВЕРСИАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED) – 112 050 000 (сто дванадцять мільйонів п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп.;
- ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" – 12 450 000 (дванадцять мільйонів чотириста п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп.

Вказані додаткові грошові вклади учасники Компанії мають внести протягом одного календарного року з дати прийняття рішення (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» б/н від 31 березня 2020 року).

Загальний розмір статутного капіталу Компанії після його збільшення має скласти: 222 552 500 (двісті двадцять два мільйони п'ятсот п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. та розподілятися наступним чином:

- Т.А.С. ОВЕРСИАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434, володіє часткою в розмірі 90 % статутного капіталу Компанії, що становить 200 297 250 (двісті мільйонів двісті дев'яносто сім тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп.;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код ЄДРПОУ Учасника: 37770013, володіє часткою в розмірі 10 %



Grant Thornton

An instinct for growth™

статутного капіталу Компанії, що становить 22 255 250 (двадцять два мільйони двісті п'ятдесят п'ять тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп.

На дату затвердження до випуску цього Звіту незалежного аудитора Учасниками Компанії за квітень-травень 2020 року внесено на поточний рахунок Товариства додаткові внески грошовими коштами на загальну суму 66 666 666 (шістдесят шість мільйонів шістсот шістдесят шість тисяч шістсот шістдесят шість) грн. 67 коп.

Наявність інших подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» аудиторами не встановлено.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Ми не виявили фактів та обставин які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» у майбутньому.

Інформація про склад і структуру фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2019 року, на балансі Компанії довгострокові та поточні фінансові інвестиції були відсутні.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять фінансову звітність, яка підлягала аудиту») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Іншої фінансової звітності Компанії немає.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

1) Ми були призначені незалежним аудитором ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» згідно Договору № б/н про надання послуг від 13 лютого 2020 року.

2) Наше призначення незалежним аудитором ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» вперше відбулося 03 вересня 2019 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з

урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 8 місяців.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2019 рік та фінансового стану на 31 грудня 2019 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків.

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

5) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олендія Остапа Тарасовича та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

6) Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.

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

Відповідність ст. 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

Місцезнаходження ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А. Фактичне місце розташування – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Свідоцтво про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3915 від 21.12.2006 року., чинне до 29.09.2021 року.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів зі строком дії до 29.09.2021 року, серія та номер П №000170, реєстраційний номер 391.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № б/н про надання послуг від 13 лютого 2020 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 11 лютого 2020 – 12 травня 2020.

Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____

Чосова Клавдія Павлівна

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

Ключовий партнер із завдання

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____

Олендій Остап Тарасович

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

Київ, Україна

12 травня 2020 року

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,

складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік	7
Звіт про власний капітал за 2019 рік	9
Звіт про власний капітал за 2018 рік	11
1. Загальна інформація	13
2. Операційне середовище	13
3. Заява про відповідність	14
4. Безперервність діяльності	14
5. Основні принципи облікової політики	14
6. Основні положення облікової політики	15
7. Податки	24
8. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень	25
9. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	27
10. Основні засоби (код рядка 1010)	31
10.1 Передоплати за основні засоби (код рядка 1090)	32
11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155)	32
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130)	33
13. Поточні податкові активи та зобов'язання (код рядка 1135, 1620)	33
14. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)	34
15. Статутний капітал (код рядка 1400)	34
16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615)	34
17. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1690)	35
18. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)	35
19. Запозичення (код рядка 1510, 1515, 1610)	36
19.1 Фінансова оренда	37
19.2 Зміни у зобов'язаннях що витікають з фінансової діяльності	37
20. Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000)	38
21. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)	38
22. Адміністративні витрати (код рядка 2130)	38
23. Витрати на збут (код рядка 2150)	38
24. Інші операційні витрати/(доходи), чисті (код рядка 2120, 2180)	39
25. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)	39
26. Фінансові витрати (код рядка 2250)	39
27. Інші витрати (код рядка 2270)	39
28. Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної) (код рядка 2240)	40
29. Податок на прибуток (код рядка 2300)	40
30. Пов'язані сторони	41
31. Зобов'язання та непередбачувані події	45
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	45
33. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	46
34. Подальші події	51
35. Затвердження фінансових звітів	51

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019

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 2019 року, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за період, що закінчився зазначеною датою, 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 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску 25 березня 2020 року.



Володимир Іващенко
Директор



Володимир Іващенко
Т. в. о. головного
бухгалтера

Додаток І

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТИК"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Територія	Київська	за ЄДРПОУ	2020	01	01
Організаційно-правова форма господарюван	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	35945555		
Вид економічної діяльності	Вантажний залізничний транспорт	за КОПФГ	8038500000		
Середня кількість працівни	14	за КВЕД	240		
			49.20		

Адреса, телефон 01024, м. Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, буд.1-3/2, літера "А", (044) 333-66-23
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу ІV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	2	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 077 961	1 461 981
первісна вартість	1011	1 153 953	1 586 879
знос	1012	75 992	124 898
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гувліл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	20 978
Усього за розділом I	1095	1 077 963	1 482 960
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	21
Виробничі запаси	1101	3	21
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи.	1125	461	674

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виставленими авансами	1130	2 711	5 212
з бюджетом	1135	40 896	18 521
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	142 158	156 999
Поточні фінансові інвестиції	1160	30 833	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	144 036	5 166
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	144 036	5 166
Витрати майбутніх періодів	1170	406	609
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	369	406
Усього за розділом II	1195	361 873	187 608
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 439 836	1 670 568

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	98 053	98 053
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Паконичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	198 403	205 052
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	296 456	303 105
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	29 906	37 068
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	130 245	169 173
Інші довгострокові зобов'язання	1515	409 252	756 188
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-

Призовний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-пота	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	569 403	962 429
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	243 125	124 630
товари, роботи, послуги	1615	174 356	80 807
розрахунками з бюджетом	1620	11 428	18 340
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 135	13 717
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними аванс	1635	135 425	172 919
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльні	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	167	275
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 476	8 063
Усього за розділом III	1695	573 977	405 034
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 439 836	1 670 568

Керівник



Івашченко Володимир Іванович

Т. в. о. головного бухгалтера



Івашченко Володимир Іванович

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за СДРНОУ

Коди		
2020	01	01
35945555		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТИК"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	609 611	272 179
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(58 666)	(34 379)
Валовий :			
прибуток	2090	550 945	237 800
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 339	25 915
Адміністративні витрати	2130	(78 239)	(7 099)
Витрати на збут	2150	(30 483)	(11 891)
Інші операційні витрати	2180	(1 890)	(26 633)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	454 672	218 092
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 347	14 801
Інші доходи	2240	52 506	2 109
Фінансові витрати	2250	(145 844)	(72 625)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(18 390)	(11 286)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	353 291	151 091
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(63 579)	(27 191)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	289 712	123 900
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-	0
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	289 712	123 900

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	97	33
Витрати на оплату праці	2505	71 547	3 834
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 441	722
Амортизація	2515	72	49
Інші операційні витрати	2520	37 455	40 985
Разом	2550	110 612	45 623

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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

Іващенко Володимир Іванович

Т. в. о. головного бухгалтера

Іващенко Володимир Іванович

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

за СДРПГОУ

35945555

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТИК"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

Форма № Кол за ДКУ

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	852 903	472 384
Повернення податків і зборів	3005	28 892	55 369
у тому числі податку на додану вартість	3006	28 892	55 369
Цільового фінансування	3010	-	-
Находження від отримання субвенцій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Находження від повернення авансів	3020	-	-
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші находження	3095	181	62
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(106 296)	(52 952)
Праці	3105	(71 497)	(3 663)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 490)	(705)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(89 676)	(10 683)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(59 710)	(212)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(29 966)	(10 471)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(40 002)	(9 248)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	573 015	450 564
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	95 631	22 897
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	12 436	12 549
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші находження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(65 038)	(53 327)
необоротних активів	3260	(464 575)	(392 054)

Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(421 546)	(409 935)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	576 352	487 340
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	472 694	120 335
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(334 547)	(27 850)
Сплату дивідендів	3355	(277 331)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(144 960)	(61 934)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(72 144)	(3 278)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(509 926)	(443 357)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(289 862)	71 256
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(138 393)	111 885
Залишок коштів на початок року	3405	144 036	32 151
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(477)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 166	144 036

Керівник

Т. в. о. головного бухгалтера

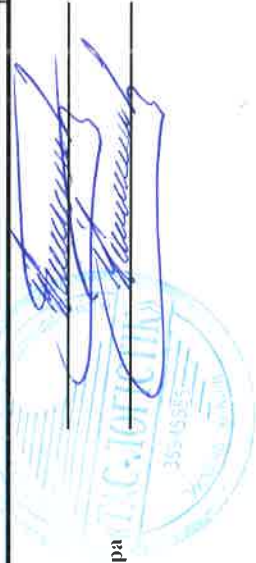
Іваненко Володимир Іванович

Іваненко Володимир Іванович

Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Прийоми (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	6 649	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	98 053	-	-	-	205 052	-	-	303 105

Керівник Іванченко Володимир Іванович

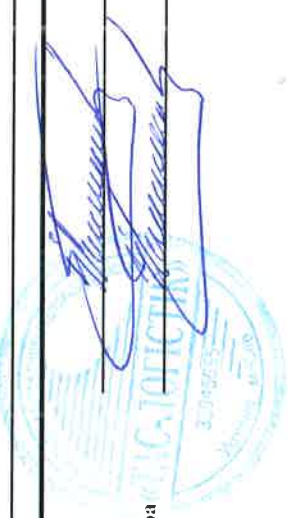
Т. в. о. головного бухгалтера Іванченко Володимир Іванович



Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Потрашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вислуження капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Приймання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	123 900	123 900
Залишок на кінець року	4300	98 053	-	-	-	-	-	198 403	296 456

Керівник: Іванченко Володимир Іванович

Т. в. о. головного бухгалтера: Іванченко Володимир Іванович



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: 01024, Україна, м. Київ, вул. Басейна, 1-3/2, літ «А».

Основна діяльність – вантажний залізничний транспорт. Станом на 31 грудня 2019 р. в Товаристві працювало 13 працівників (станом на 31 грудня 2018 р.: 9 працівників).

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

Станом на 31 грудня 2019 року засновниками Товариства є Компанія Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, Кіпр, розмір внеску до статутного фонду – 88 247 250 грн., 90,00% та 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 – 9 805 250 грн., 10,00%.

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

2. Операційне середовище

Економічне зростання у 2019 році залишається помірним, що обумовлено незавершеними структурними реформами та наслідками конфлікту на сході України.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування структурних систем, тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

В 2019 році середній рівень інфляції склав 4,1% (2018: 9,8%). Економіка України продовжувала відновлення від наслідків економічної та політичної кризи попередніх років, що вплинуло на помірне зростання ВВП в 2019 році на 3,3% (2018: 3,4%) та стабілізацію національної валюти. У міжнародній торгівлі економіка України демонструвала переорієнтацію співпраці на ринки країн-членів Європейського Союзу у спосіб, що є результатом впровадження взаємних торгових обмежень встановлених між Україною та Російською Федерацією

З метою подальшого розвитку бізнес-середовища в Україні, Національний Банк України (НБУ) зняв обмеження з обов'язкового продажу валютної виручки. Обмеження, яке зобов'язувало підприємства продавати валютну виручку було скасовано, починаючи з 20 червня 2019 року

В рамках проведення валютної лібералізації Національний Банк України (НБУ) збільшив термін розрахунків за валютними операціями з експорту та імпорту зі 120 до 365 днів та скасував обмеження на репатріацію дивідендів починаючи з липня 2019 року.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, в значній мірі, від дій українського уряду та від того, наскільки успішним буде співробітництво з Міжнародним Валютним Фондом, разом з тим, майбутній розвиток подій в економічній та політичній площині є важко передбачуваним.

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.

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, перекласифікуються 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 передало 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:

- малоімовірно, 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 балансової 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
Транспортні засоби	5 років

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 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
1 долар	27,6883	23,6862
1 рубль	0,39827	3,816

Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

Винагороди 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 операційну оренду вагонів визнається відповідно до МСФЗ 16 "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.

Оренда

Операційна оренда - Товариство в якості орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються у складі інших операційних доходів.

Операційна оренда - Товариство в якості орендаря

Товариство під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Після дати початку оренди Товариство визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

Дата початку оренди Товариство обирає більш ранню з дат: дата, передбаченої в договорі оренди або дата на яку орендодавець робить базовий актив доступним для використання Компанією.

Термін оренди починається на дату початку оренди та визначається на цю дату як такий, що не підлягає достроковому припиненню період оренди. При визначенні загального періоду, що не підлягає достроковому припиненню, Товариство сумує первинний період або період що залишився до кінця строку первинного договору (для вже існуючих договорів) та ще один аналогічний період оренди.

Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди якщо ця ставка є легкодоступною або ринкова ставка по залученому фінансуванню.

Активи у формі права користування

Товариство спочатку оцінює за первісною вартістю, яка включає в себе наступне: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на користь орендодавця на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням стимулюючих платежів з оренди, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, понесені Компанією; оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди.

Товариство здійснює подальшу оцінку активу в формі права користування з використанням моделі обліку за первісною вартістю, подальша оцінка активу в формі права користування здійснюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Товариство спочатку оцінює зобов'язання з оренди по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.

В подальшому, зобов'язання з оренди Товариство враховує за амортизованою вартістю. Зобов'язання по оренді збільшується на суму, яка нараховується за незмінною періодичною ставкою дисконтування на залишок зобов'язання щодо оренди. Зобов'язання з оренди зменшується на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді в разі модифікації договору оренди. Компанія переоцінює орендні платежі в разі зміни будь-якого з наступних умов: термін оренди; оцінка наявності достатньої впевненості в тому, що Товариство виконає опціон на покупку базового активу; суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; майбутні орендні платежі в результаті зміни індексу або ставки; фіксовані орендні платежі.

Товариство використовує переглянуту ставку дисконтування в разі переоцінки орендних платежів для відображення зміни терміну оренди або переглянутої оцінки опціону на покупку. Товариство використовує первинну ставку дисконтування в разі, якщо орендні платежі переоцінюються в результаті зміни сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості, і платежів, які залежать від індексу або ставки, за винятком випадків, коли ця ставка є плаваючою процентною ставкою.

Коли Товариство переоцінює зобов'язання по оренді, проводяться також коригування активу в формі права користування. Однак, якщо балансова вартість активу в формі права користування зменшується до нуля, Товариство визнає величину переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансова оренда - 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 2019 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 прогнозу інформацію. Станом на кожен звітний день 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 вступлять 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 2019 року:

	Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	01 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт).	01 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR	01 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо уточнення ключового визначення бізнесу	01 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визнання суттєвості	01 січня 2020 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності	01 січня 2020 року

Починаючи з 01 січня 2019 року Компанія вперше застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосування не мало суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові. Так внесені правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо). Поправки впливають тільки на подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, а не на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язаннях або розкриття інформації.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК».

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування,

відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх локальних облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR

Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності внесла зміни до деяких вимог щодо обліку хеджування для підтримки процесу поетапного відстеження окремих показників процентних ставок, таких як міжбанківські ставки пропозиції (interbank offered rates, IBOR). Так, останні поправки полегшують наслідки невизначеності, спричинені реформою IBOR, і вимагають від компаній надавати додаткову інформацію інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливає невизначеність.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

10. Основні засоби (код рядка 1010)

	Залізничні вагони	Транспортні засоби	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Всього
	ГРН'000		ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість станом на 01 січня 2018	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
Надходження	431 161	1 694	43	28	432 926
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019	1 584 879	1 694	233	73	1 586 879
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2018	(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)
Амортизаційні відрахування	(48 835)	-	(43)	(28)	(48 906)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018	(124 709)	-	(116)	(73)	(124 898)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2018	1 077 844		117	-	1 077 961
станом на 31 грудня 2019	1 460 170	1 694	117	-	1 461 981

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковувалися 744 вагонів (станом на 31 грудня 2018 року – 347 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 2019 року від «Приватбанк» отримано у фінансову оренду 173 вагони вартістю 244 696 тис грн (станом на 31 грудня 2018 року – 83 вагони вартістю 112 396 тис грн). Станом на 31 грудня 2019 року в рахунок забезпечень банківських кредитів передано в заставу 310 вагонів балансовою вартістю 262 278 тис грн (31 грудня 2018: 200 вагонів балансовою вартістю 194 572 тис грн).

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

У наведеній нижче таблиці розкрито інформація щодо основних активів Товариства станом на 31 грудня 2017-2019 років:

Вид вагону Рік випуску	31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Напіввагони	-	60	160
2018	-	60	60
2019	-	-	100
Зерновози-94м3	492	650	664
2012	240	251	251
2013	217	269	272
2014	35	130	141
Зерновози-104м3	-	15	15
2016	-	15	15
Зерновози-116м3	147	437	637
2013	147	147	147
2018	-	290	290
2019	-	-	200
Усього	639	1 162	1 476

10.1 Передоплати за основні засоби (код рядка 1090)

31 січня 2020 року Товариству були повернуті сплачені аванси за поставку вагонів в загальному розмірі 25 177 тис грн в тому числі ПДВ 4 199 тис грн . Поставка вагонів не відбувалась.

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155)

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями		
в національній валюті	917	461
в іноземній валюті	-	-
резерв під очікувані кредитні збитки	(243)	-
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	155 113	139 555
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	1 886	753
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	1 850
Усього	157 673	142 619

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості в розрізі валют поданий у Примітці 33. Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

У наведеній нижче таблиці розкрито статус прострочених платежів по торговій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2018-2019 років.

	Торгова дебіторська заборгованість- кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	181-365	Усього
31 грудня 2019	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість	627	47	-	243	917
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	0%	100%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	(243)	(243)

31 грудня 2018	Торгова дебіторська заборгованість- кількість днів прострочки				Усього ГРН'000
	Поточна ГРН'000	30-90 ГРН'000	91-180 ГРН'000	181-365 ГРН'000	
Торгова дебіторська заборгованість	461	-	-	-	461
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	0%	0%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	-	-

12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130)

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Аванси видані постачальникам	5 212	1 743
Аванси видані за попереднє митне оформлення	-	968
Усього	5 212	2 711

13. Поточні податкові активи та зобов'язання (код рядка 1135, 1620)

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

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
ПДВ до відшкодування	18 485	40 896
Передоплата по ПДФО	16	-
Податки та інші нарахування до отримання	20	-
Усього	18 521	40 896

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

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Податок на прибуток	13 717	11 135
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	3 834	-
Податки та інші нарахування до виплат	789	293
Усього	18 340	11 428

14. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку:		
в національній валюті	5 161	5 925
в іноземній валюті	-	-
Короткострокові депозити	5	138 111
Усього	5 166	144 036

У наведеній нижче таблиці розкрито аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів на підставі рейтингів рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» станом на 31 грудня 2018-2019 років:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Рейтинг uaAAA	5 165	-
Рейтинг uaAA+	-	38 106
Рейтинг uaAA	1	105 929
Рейтинг uaA+	-	1
Усього	5 166	144 036

15. Статутний капітал (код рядка 1400)

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 р. складав 98 052 500 ГРН (станом на 31 грудня 2018 р.: 98 052 500 ГРН) і 90,00% частки статутного капіталу належало компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2018 р.: 0,00% належало Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) та 10% ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 31 грудня 2018 р.: 99,99999% належало ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»).

Протягом 2019 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі 283 063 ГРН'000 та здійснено виплату дивідендів у розмірі 277 331 ГРН'000.

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615)

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	1 812	97 045
з іноземними постачальниками	78 995	77 311
Усього	80 807	174 356

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

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

17. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1690)

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Заборгованість за нарахованими відсотками	8 063	9 476
Усього	8 063	9 476

Аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 33.

18. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	110 908	88 575
Гарантійні платежі	62 011	46 850
Усього	172 919	135 425

19. Запозичення (код рядка 1510, 1515, 1610)

Станом на 31 грудня запозичення Товариства були представлені таким чином:

	Валюта	Ставка*	31 грудня 2019	31 грудня 2018
			ГРН'000	ГРН'000
Забезпечені позики	дол. США	8,25%	65 557	-
	грн.	21,0%	106 359	130 245
Незабезпечені позики	дол. США	10,5%	-	138 441
	грн.	25%	307 600	172 600
Усього позики			479 516	441 286
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			447 846	246 640
<i>короткострокова частина</i>			31 670	194 646
Фінансова оренда	грн.	16%	179 829	91 218
<i>з них (Примітка № 19.1):</i>				
<i>довгострокова частина</i>			141 222	75 720
<i>короткострокова частина</i>			38 607	15 498
Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою	дол. США	9,92-12%**	390 646	250 118
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			336 293	217 138
<i>короткострокова частина</i>			54 353	32 980
Усього запозичення			1 049 991	782 622
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			925 361	539 497
<i>короткострокова частина</i>			124 630	243 125

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

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

Станом на 31 грудня 2019 р. були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 310 вагонів загальною вартістю 262 278 ГРН'000 та майнові права за договором оренди вагонів щодо отримання грошових коштів у розмірі 73 656 ГРН'000 (31 грудня 2018: 200 вагонів загальною вартістю 205 191 ГРН'000 та 7 982 ГРН'000 відповідно).

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 31 грудня 2018-2019 років:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Усього запозичення	1 049 991	782 622
<i>з них:</i>		
<i>фінансування надане від пов'язаних сторін</i>	307 720	311 041

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

19.1 Фінансова оренда

Станом на 31 грудня 2019 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:

	2019		2018	
	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000
До одного року	67 812	38 607	29 142	15 498
Від одного до п'яти років	186 658	141 222	104 448	75 720
Разом мінімальні орендні платежі	254 470	179 829	133 590	91 218
Мінус: проценти	(74 641)	-	(42 372)	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	-	179 829	-	91 218

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
Запозиченнями станом на 1 січня 2018	140 336	47 049	-	187 385
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	-	6 036	-	6 036
Рух грошових коштів:				
Погашення	(6 546)	(21 304)	(3 278)	(31 128)
Надходження	309 391	218 926	-	528 317
Негрошові операції:				
фінансування вагонів	-	-	94 496	94 496
курсова різниця	(1 895)	7 282	-	5 387
витрати на операцію	-	(1 835)	-	(1 835)
Запозиченнями станом на 31 грудня 2018	441 286	250 118	91 218	782 622
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	194 647	32 980	15 498	243 125
Рух грошових коштів:				
Погашення	(160 880)	(179 427)	(72 144)	(412 451)
Надходження	213 199	368 913	-	582 112
Негрошові операції:				
фінансування вагонів	-	-	160 755	160 755
курсова різниця	(14 089)	(48 463)	-	(62 552)
витрати на операцію	-	(495)	-	(495)
Запозиченнями станом на 31 грудня 2019	479 516	390 646	179 829	1 049 991
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	31 670	54 353	38 607	297 231

20. Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000)

Чистий дохід від реалізації послуг за роки, що закінчились 31 грудня, включала:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Операційна оренда вагонів	571 642	267 445
Послуги експедитора	36 352	2 355
Інші	1 617	2 379
Усього	609 611	272 179

21. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

Собівартість реалізованих послуг за роки, що закінчились 31 грудня, включала:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Знос та амортизація	48 835	28 486
Витрати на утримання та обслуговування	8 340	5 121
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	877	730
Інші	614	42
Усього	58 666	34 379

22. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відповідні податки	72 988	4 557
Оренда	1 461	1 169
Послуги банку	1 261	75
Професійні послуги	970	226
Комунальні послуги	602	695
Ремонт офісу	212	-
Знос та амортизація	72	51
Інші	673	326
Усього	78 239	7 099

23. Витрати на збут (код рядка 2150)

В 2019 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 30 483 ГРН'000 (в 2018 році: 11 891 ГРН'000).

24. Інші операційні витрати/(доходи), чисті (код рядка 2120, 2180)

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Витрати від курсових різниць	890	26 244
Страховання	757	-
Резерв під кредитні збитки	243	-
Інші витрати	-	389
Усього	1 890	26 633

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Доходи від курсових різниць	14 252	25 914
Інші доходи	87	1
Усього	14 339	25 915
Інші операційні витрати/(доходи), чисті	12 449	718

25. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Відсотки по депозиту	10 347	14 801
Усього	10 347	14 801

26. Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	93 757	51 230
Процентні витрати за договорами фінансової оренди в рахунок зворотного продажу основних засобів	32 024	17 772
Процентні витрати за договорами фінансової оренди	20 062	2 794
Інші витрати	1	829
Усього	145 844	72 625

27. Інші витрати (код рядка 2270)

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Безповоротна фінансова допомога видана	15 890	11 286
Благодійність	2 500	-
Усього	18 390	11 286

28. Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної) (код рядка 2240)

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Позики отримані в іноземній валюті	(48 880)	5 386
Кредиторська заборгованість в іноземній валюті	(3 626)	(7 495)
Усього	(52 506)	(2 109)

29. Податок на прибуток (код рядка 2300)

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Поточний податок на прибуток	(56 417)	(16 907)
Відстрочені податкові доходи/витрати	(7 162)	(10 284)
Усього	(63 579)	(27 191)

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	353 291	151 091
Ставка податку на прибуток, 18%	(63 592)	(27 196)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	13	5
Усього	(63 579)	(27 191)

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

	31 грудня 2019 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2018 ГРН'000
Основні засоби	(29 223)	1 589	(30 812)
Резерв на безнадійні борги	44	44	-
Процентні кредити та позики	(7 889)	(8 813)	924
Коригування вхідного сальдо	-	18	(18)
Усього	(37 068)	(7 162)	(29 906)
Відстрочені податкові активи	44	-	924
Відстрочені податкові зобов'язання	(37 112)	-	(30 830)
	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
Усього	(29 906)	(10 284)	(19 622)
Відстрочені податкові активи	924	-	13 326
Відстрочені податкові зобов'язання	(30 830)	-	(32 948)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

30. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 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	Інші фінансові доходи ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	360	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	339	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія Інвестицій-ний	Інвестицій-ний	-	-	-	192	1 010	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	30 483	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	61 627
ПАТ «ДНІПРОВАТОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	28	287 540	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	8 283	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	6 031
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестицій-ний	-	-	-	249	8 350	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестицій-ний	-	-	-	2	891	1
Усього			727	295 823	30 483	443	10 251	67 659

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

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

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Передоплати за основні засоби ГРН'000	Інші оборотні активи ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Торговий	-	-	-	-	151	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Торговий	-	-	-	1 476	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" ПАТ	Фінансовий	-	-	-	-	6 531	307 600
Інша пов'язана сторона «ДНІПРОВАГОНМАШ» КП ПАТ	Торговий	25	20 978	-	-	-	-
Інша пов'язана сторона «ДНІПРОВАГОНМАШ» ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Торговий	-	-	-	11	-	-
Інша пов'язана сторона Дочірнє підприємство учасників Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	78 995	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Інвестиції	-	-	333	3	1	120
ТОВ «КІУТО ФІНАНС»	Фінансовий	155 113	-	-	-	-	-
Усього		155 138	20 978	333	80 485	6 683	307 720

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Прімітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інаше)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. 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»	Торговий	309	-	-	-	-	-
АТ «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	Торговий	-	-	45	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Інвестиційний	-	60	-	1	-	-
ПВНЗФ «ТРЕЙДМАРК»	Торговий	-	-	-	5 517	-	-
ПВНЗФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Фінансовий	-	-	-	-	7 211	172 600
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Торговий	-	-	-	91 504	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Торговий	-	-	-	11	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Фінансовий	-	60 247	-	-	-	-
ТОВ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	Фінансовий	-	76 498	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Торговий	-	-	-	77 312	-	-
АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Фінансовий	-	-	-	-	1 235	138 441
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Інвестиції	-	32 051	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Інвестиційний	-	568	-	-	-	-
Усього		309	169 424	45	174 345	8 446	311 041

винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Заробітна плата та премії	67 425	1 967
Усього	<u>67 425</u>	<u>1 967</u>

31. 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.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	157 673	142 619
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 166	144 036
Поточні фінансові інвестиції	-	30 833
Усього: Фінансові активи	162 839	317 488
Довгострокові запозичення	(925 361)	(539 497)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(124 630)	(243 125)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(80 807)	(174 356)
Інші поточні зобов'язання	(8 063)	(9 476)
Усього: Фінансові зобов'язання	(1 138 861)	(966 454)
Чиста вартість	(976 022)	(648 966)

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.

33. 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 32. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2019 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	(16 435)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(2 771)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(207 209)	-
Інші поточні зобов'язання	-	(4)
Усього: Фінансові зобов'язання	(207 209)	(19 210)
Чиста вартість	(207 209)	(19 210)

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	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	(12 648)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(1 200)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(194 119)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(194 119)	(13 848)
Чиста вартість	(194 119)	(13 848)

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
Станом на 31 грудня 2019 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7 899)	(45 629)
Станом на 31 грудня 2018 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7 731)	(38 343)

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 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	157 673	142 619
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 166	144 036
Поточні фінансові інвестиції	-	30 833
Усього: Фінансові активи	162 839	317 488

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.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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
Станом на 31 грудня 2019 року					
Довгострокові запозичення	925 361	1 274 338	-	-	1 274 338
Поточна заборгованість за запозиченнями	124 630	341 778	110 976	230 802	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	80 807	80 807	1 812	78 995	-
Інші поточні зобов'язання	8 063	8 063	8 063	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	1 138 861	1 704 986	120 851	309 797	1 274 338
Станом на 31 грудня 2018 року					
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
Усього: Фінансові зобов'язання	966 454	1 321 481	62 508	374 732	884 241

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
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.		
Позики	1%	6 593
Позики	-1%	(6 593)
За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.		
Позики	1%	4 631
Позики	-1%	(4 631)

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Власний капітал	303 105	296 456
Запозичення	1 049 991	782 622
Співвідношення власних та запозичених коштів	346%	264%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	742 271	471 581
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	245%	159%

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 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	353 291	151 091
Фінансові витрати	145 844	72 625
EBIT (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	499 135	223 716
Амортизація	48 906	28 255
EBITDA (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)	548 091	251 971
Запозичення	1 049 991	782 622
Грошові кошти та їх еквіваленти	(5 166)	(144 036)
Чиста заборгованість	1 044 825	638 586
Чистий борг на кінець періоду/ EBITDA	1,91	2,53
Чиста заборгованість(за виключенням позик від пов'язаних сторін)	737 105	327 545
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ EBITDA	1,34	1,30

34. Подальші події

11 березня 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

35. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2019 і затверджені до випуску управлінським персоналом 25 березня 2020 року.


Володимир Іващенко
Директор
Володимир Іващенко
Т. в. о. головного
бухгалтера

Державна
ТОВ "Газетно-видавничий
центр "Література"



Всього
прошито
(або прошуровано),
пропунеровано
і скріплено печаткою
87
аркушів