

Фінансова звітність та  
Звіт незалежного аудитора

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»

30 вересня 2020 року

# Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	19
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	22
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	24
Звіт про власний капітал.....	26

## Примітки до проміжної фінансової звітності

1. Загальна інформація.....	28
2. Операційне середовище .....	28
3. Заява про відповідність .....	29
4. Безперервність діяльності .....	29
5. Основні принципи облікової політики.....	29
6. Основні положення облікової політики.....	30
7 Податки.....	40
8 Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень.....	40
9 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. ....	42
10 Основні засоби (код рядка 1010).....	44
11 Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155).....	45
12 Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130) .....	45
13 Поточні податкові активи та зобов'язання (код рядка 1135, 1620) .....	46
14 Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165) .....	46
15 Статутний капітал (код рядка 1400).....	46
16 Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615).....	47
17 Інші поточні зобов'язання (код рядка 1690).....	47
18 Контрактні зобов'язання (код рядка 1635) .....	48
19 Запозичення (код рядка 1510, 1515, 1610) .....	48
20 Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000) .....	49
21 Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050).....	49
22 Адміністративні витрати (код рядка 2130) .....	49
23 Витрати на збут (код рядка 21500) .....	50
24 Інші операційні витрати/(доходи), чисті (код рядка 2120, 2180) .....	50
25 Інші фінансові доходи (код рядка 2220) .....	50
26 Фінансові витрати (код рядка 2250).....	50
27 Інші неопераційні витрати (код рядка 2270) .....	51
28 Пов'язані сторони.....	52
29 Зобов'язання та непередбачувані події.....	56
30 Справедлива вартість фінансових інструментів .....	56
31 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика.....	56
32 Подальші події.....	59
33 Затвердження фінансових звітів .....	59

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження проміжної фінансової звітності за квартал, що закінчився 30 вересня 2020 року

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 30 вересня 2020 року, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за періоди, що закінчилися зазначеними датами, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 5 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність за період, що закінчився 30 вересня 2020 року, була затверджена до випуску 30 жовтня 2020 року.

  
Володимир Іващенко  
Директор

«30» жовтня 2020 р.

  
Дзюба Трина  
Гл. бухгалтер

«30» жовтня 2020 р.

29000, Хмельницька обл.,  
м. Хмельницький,  
вул. Гагаріна, буд. 26,  
тел. (0382) 658-167  
факс (0382) 704-083

код ЄДРПОУ 21323931  
п/р 26003019224001  
в АТ «Альфа-Банк»  
МФО 300346

**Аудитсервіс**

приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

## ВИСНОВОК

### (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо огляду проміжної 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 3 квартали 2020 року

**Адресат** - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – «НКЦПФР», «Комісія»);

- Учасникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» (надалі – «Товариство», ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК»).

### ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели огляд проміжної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»**, код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 35945555, місцезнаходження: 01024, м. Київ, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА/БАСЕЙНА, будинок 1-3/2, ЛІТЕРА "А", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий результат) Товариства на 30 вересня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за 9 місяців, що закінчилися зазначеною датою, і стислого викладу значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї проміжної фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і 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.

#### ***Відповідальність аудитора за огляд фінансової звітності***

Нашою відповідальністю є формування висновку щодо фінансової звітності, яка додається. Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду до Міжнародного стандарту завдання з огляду (МСЗО) 2400 (переглянутий) «Завдання з огляду історичної фінансової звітності», а також з урахуванням Вимог 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 від 08.10.2013 р., № 2187,

zareestrovano v Ministerstvi yustitsii Ukraini 29 zhovtnya 2013 r. za № 1827/24359. MSZO 2400 (pereglyanutyi) vymagaє vid nas dїyti visnovku, чи привернуло нашу увагу щось, що дало б підстави нас вважати, що фінансова звітність у цілому не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Цей стандарт також вимагає від нас дотримання відповідних етичних вимог.

Огляд фінансової звітності відповідно до MSZO 2400 (переглянутий) є завданням з надання обмеженої впевненості. Аудитор виконує процедури, що полягають переважно у розпитуванні управлінського персоналу та, якщо застосовно, інших осіб Товариства, а також у аналітичних процедурах, і оцінює отримані докази.

Процедури, що виконуються під час огляду, є значно меншими за обсяг процедур, які виконуються під час аудиту, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності.

### **Висновок**

На основі нашого огляду, ніщо не привернуло нашої уваги, щоб дало нам підстави вважати, що проміжна фінансова інформація, яка додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» станом на 30 вересня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за дев'ять місяців, що закінчилися зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 12 травня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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 Товариство:**

<b>Повне найменування підприємства</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТІК"
<b>Ідентифікаційний код</b>	35945555
<b>Місцезнаходження</b>	01024, м. Київ, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА/БАСЕЙНА, будинок 1-3/2, ЛІТЕРА "А"

Дата та номер державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 15.05.2008 Дата запису: 15.05.2008 Номер запису: :1 074 102 0000 029955
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	24.03.2020 р. Номер запису: 1 074 105 0033 029955
Основні види діяльності згідно довідки ЄДРПОУ	Код КВЕД 49.20 Вантажний залізничний транспорт; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.
Керівник (директор)	Іващенко Володимир Іванович, з 26 квітня 2017 року, згідно наказу № 2 від 26 квітня 2017 року, відповідно до рішення загальних зборів учасників Товариства (протокол б/н від 25 квітня 2017 року)
Головний бухгалтер	Дзюба Ірина Володимирівна, з 21 вересня 2018 р., згідно з наказу 21062018/1 від 21.06.2018 р.;
Середня кількість працівників	14 (чотирнадцять)

#### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Величина статутного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»**, відображена в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 30 вересня 2020 року в сумі **98 052 500,00 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп.**, відповідає розміру зазначеному в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України та в Статуті **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»**. Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи від 02.05.2019; запис за номером 10741050025029955; Голубнича Ольга Василівна; Приватний нотаріус Голубнича О.В.; зміна складу або інформації про засновників.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»** (далі - «Учасники»):

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 211434, володіє часткою в розмірі 90% статутного капіталу Товариства, що становить 88 247 250 (вісімдесят вісім мільйонів двісті сорок сім тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп.;
- **ТОВАРИСТВА 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% статутного капіталу Товариства, що становить 9 805 250 (дев'ять мільйонів вісімсот п'ять тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп.

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ТІГІПКО СЕРГІЙ ЛЕОНІДОВИЧ, 13.02.1960 Р.Н., МІСТО КИЇВ, ВУЛ. ГОРОДЕЦЬКОГО, БУД. 12, КВ. 69.

Внески до статутного фонду сплачені грошовими коштами в повному розмірі.

## **Порядок формування та сплати статутного капіталу**

**1. Створення Товариства.** ТОВАРИСТВО створене (протокол Установчих зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Торговий дім «Західний» № 1 від 10 квітня 2008 р.) та діє відповідно до чинного законодавства України. Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 455704; код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 35945555; місце проведення державної реєстрації: Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація, дата проведення державної реєстрації: 15.05.2008 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 074 102 0000 029955.

Статутний капітал створено за рахунок внеску єдиного засновника (учасника) - РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 213285, в розмірі 52 500,00 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп., що складає 100 % статутного фонду (капіталу).

**2. Перше збільшення статутного капіталу** (протокол ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» б/н від 16 вересня 2013 року). На Загальних зборах Учасників (протокол б/н від 16.09.2013 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» за рахунок грошового внеску єдиного учасника Товариства РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED) у розмірі 9 700 000,00 (дев'ять мільйонів сімсот тисяч) грн. 00 коп.

Учасник: РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 213285, володіє часткою в розмірі 100% статутного капіталу товариства, що становить 9 752 500 (дев'ять мільйонів сімсот п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп.

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 16.09.2013 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Державний реєстратор Шевченківської районної у м. Києві державної адміністрації, номер запису ЄДР 1 074 105 0011 029955.

**3. Зміна складу учасників Товариства та затвердження нового розміру їх часток** (протокол ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» б/н від 15 грудня 2016 року). На Загальних зборах Учасників (протокол б/н від 15.12.2016 року) затверджено договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ», за яким (договором) частка у розмірі 0,538% (що становить 52 500 грн. 00 коп.) передається: від РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 213285 – на користь ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), юридичній особі, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 327849.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 9 752 500 (дев'ять мільйонів сімсот п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Відповідно до п. 6.2 ст. 6 Статуту (затвердженого загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ», протокол б/н від 15.12.2016 р.) розмір вкладів Учасників та їх частки в Статутному капіталі становлять:

- РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 213285, володіє часткою в розмірі 99,462% статутного капіталу товариства, що становить 9 700 000 грн. 00 коп.;

- ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 327849, володіє часткою в розмірі 0,538% статутного капіталу товариства, що становить 52 500 грн.

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 18.12.2016 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Осипенко Дмитро Олегович, номер запису ЄДР 1 074 105 0015 029955.

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

**4. Зміна складу учасників Товариства, зменшення статутного капіталу та затвердження нового розміру часток Учасників** (протокол ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» б/н від 20 грудня 2016 року). На Загальних зборах Учасників (протокол б/н від 20.12.2016 року) затверджено договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ», за яким (договором) частка у розмірі 0,538% (що становить 52 500 грн. 00 коп.) передається: від ЯРІНКОМ ЛІМІТЕД (YARENCOM LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 327849 – на користь ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридичній особі, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434.

На Загальних зборах Учасників (протокол б/н від 20.12.2016 року) також затверджено зменшення розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» у розмірі 9 700 000,00 (дев'ять мільйонів сімсот тисяч) грн. 00 коп., в зв'язку з невнесенням грошових коштів РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД (RATELITS LIMITED) юридичною особою, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 213285, та виходом її зі складу учасників Товариства.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Відповідно до п. 6.2 ст. 6 Статуту (затвердженого загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ», протокол б/н від 20.12.2016 р.) розмір вкладів Учасників та їх частки в Статутному капіталі становлять:

- ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434, володіє часткою в розмірі 100 % статутного капіталу Товариства, що становить 52 500 грн. 00 коп.

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 23.12.2016 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Осипенко Дмитро Олегович, номер запису ЄДР 1 074 105 0016 029955.

**5. Зміна складу учасників Товариства та затвердження нового розміру їх часток** (протокол ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» б/н від 10 серпня 2017 року). На Загальних зборах Учасників (протокол б/н від 10.08.2017 року) затверджено вступ (прийняття) ТОВАРИСТВА З

ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", ЯКЕ ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України Учасника: 37770013, до складу учасників Товариства, відповідно до договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ», за яким (договором) частка у розмірі 99,9981 % (що становить 52 499 грн. 00 коп.) передається: від ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434 – на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", ЯКЕ ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України Учасника: 37770013.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Відповідно до п. 6.2 ст. 6 Статуту (затвердженого загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ», протокол б/н від 10.08.2017 р.) розмір вкладів Учасників та їх частки в Статутному капіталі становлять:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", ЯКЕ ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України Учасника: 37770013 володіє часткою в розмірі 99,9981 % статутного капіталу Товариства, що становить 52 499 грн. 00 коп.;

- ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434, володіє часткою в розмірі 0,0019 % статутного капіталу Товариства, що становить 1 грн. 00 коп.

-

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 10.08.2017 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Голубнича Ольга Василівна, номер запису ЄДР 1 074 105 0018 029955.

**6. Перше (повторне) збільшення статутного капіталу та перерозподіл часток Учасників** (протокол ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» б/н від 07 листопада 2017 року). На Загальних зборах Учасників (протокол б/н від 07.11.2017 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» за рахунок грошового внеску учасника Товариства - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", ЯКЕ ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" у розмірі 98 000 000,00 (дев'яносто вісім мільйонів) грн. 00 коп.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 98 052 500 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Відповідно до п. 6.2 ст. 6 Статуту (затвердженого загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ», протокол б/н від 07.11.2017 р.) розмір вкладів Учасників та їх частки в Статутному капіталі становлять:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", ЯКЕ ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України Учасника: 37770013 володіє часткою в розмірі 99,999999 % статутного капіталу Товариства, що становить 98 052 499 грн. 00 коп.

- ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434, володіє часткою в розмірі 0,000001 % статутного капіталу Товариства, що становить 1 грн. 00 коп.

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 08.11.2017 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Голубнича Ольга Василівна, номер запису ЄДР 1 074 105 0020 029955.

**7. Перейменування Товариства** (протокол ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» б/н від 22 лютого 2018 року). На Загальних зборах Учасників (протокол б/н від 22.02.2018 року) прийнято рішення про зміну найменування Товариства на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК».

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 23.02.2018 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Голубнича Ольга Василівна, номер запису ЄДР 1 074 105 0023 029955.

**8. Зміна складу та часток учасників Товариства.** Відповідно до Акту б/н приймання-передачі частки (частини частки) у статутному капіталі (корпоративних прав) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК» від 26 квітня 2019 року, ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434, передала у власність Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридичній особі, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, частку у розмірі 0,000001 % статутного капіталу Товариства, номінальною вартістю 1 грн. 00 коп.

Відповідно до Акту б/н приймання-передачі частки (частини частки) у статутному капіталі (корпоративних прав) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК» від 26 квітня 2019 року, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", ЯКЕ ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", передало у власність Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, частку у розмірі 89,999999 % статутного капіталу Товариства, номінальною вартістю 88 247 249 грн. 00 коп.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 98 052 500 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Таким чином, новий розмір вкладів Учасників та їх частки у статутному капіталі Товариства становлять:

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, володіє часткою в розмірі 90 % статутного капіталу Товариства, що становить 88 247 250 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 % статутного капіталу Товариства, що становить 9 805 250 грн. 00 коп.

Дата реєстрації змін складу та інформації про учасників – 02.05.2019 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Голубнича Ольга Василівна, номер запису ЄДР 1 074 105 0025 029955.

**9. Зміна складу та часток учасників Товариства.** Відповідно до Акту б/н приймання-передачі частки (частини частки) у статутному капіталі (корпоративних прав) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК» від 14 листопада 2019 року, Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, передала у власність ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридичній особі, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434, частку у розмірі 0,000001 % статутного капіталу Товариства, номінальною вартістю 1 грн. 00 коп.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 98 052 500 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Таким чином, новий розмір вкладів Учасників та їх частки у статутному капіталі Товариства становлять:

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, володіє часткою в розмірі 89,999999 % статутного капіталу Товариства, що становить 88 247 249 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 % статутного капіталу Товариства, що становить 9 805 250 грн. 00 коп.;
- ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434, володіє часткою в розмірі 0,000001 % статутного капіталу Товариства, що становить 1 грн. 00 коп.

Дата реєстрації змін складу та інформації про учасників – 15.11.2019 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Голубнича Ольга Василівна, номер запису ЄДР 1 074 105 0029 029955.

**10. Зміна складу та часток учасників Товариства.** Відповідно до Акту б/н приймання-передачі частки (частини частки) у статутному капіталі (корпоративних прав) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК» від 20 листопада 2019 року, ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 211434, передала у власність - ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН», код ЄДРПОУ 40935166, частку у розмірі 0,000001 % статутного капіталу Товариства, номінальною вартістю 1 грн. 00 коп.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 98 052 500 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Таким чином, новий розмір вкладів Учасників та їх частки у статутному капіталі Товариства становлять:

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, володіє часткою в розмірі 89,999999 % статутного капіталу Товариства, що становить 88 247 249 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% статутного капіталу Товариства, що становить 9 805 250 грн. 00 коп.;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН», код ЄДРПОУ 40935166, володіє часткою в розмірі 0,000001 % статутного капіталу Товариства, що становить 1 грн. 00 коп.

Дата реєстрації змін складу та інформації про учасників – 26.11.2019 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Голубнича Ольга Василівна, номер запису ЄДР 1 074 105 0030 029955.

**11. Зміна складу та часток учасників Товариства.** Відповідно до Акту б/н приймання-передачі частки (частини частки) у статутному капіталі (корпоративних прав) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» від 20 листопада 2019 року, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН», код ЄДРПОУ 40935166, передало у власність - Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридичній особі, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, частку у розмірі 0,000001 % статутного капіталу Товариства, номінальною вартістю 1 грн. 00 коп.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 98 052 500 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Таким чином, новий розмір вкладів Учасників та їх частки у статутному капіталі Товариства становлять:

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, володіє часткою в розмірі 90% статутного капіталу Товариства, що становить 88 247 250 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% статутного капіталу Товариства, що становить 9 805 250 грн. 00 коп.

Дата реєстрації змін складу та інформації про учасників – 29.11.2019 р.; орган, що здійснив реєстрацію – Приватний нотаріус Голубнича Ольга Василівна, номер запису ЄДР 1 074 105 0031 029955.

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

Дата платіжного доручення	№ платіжного доручення	Учасник	Сума (грн. коп.)	Опис
13.05.2008	1	Компанія РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД	31 500,00	Створення Товариства. Внески в статутний капітал згідно рішення Установчих зборів

15.10.2010	1	Компанія РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД	21 000,00	учасників Товариства про створення статутного капіталу (Протокол № 1 від 10.04.2008 р.)
13.11.2017 р.	848	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	20 000 000,00	Збільшення Статутного капіталу. Внесок в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол б/н від 07.11.2017 р.)
13.11.2017 р.	849	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	20 000 000,00	
13.11.2017 р.	850	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	6 588 645,18	
23.11.2017 р.	851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	26 461 000,00	
24.11.2017 р.	852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	25 002 853,82	
27.11.2017	2079	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	52 499,00	Повернення надлишково перерахованих коштів до Статутного фонду, згідно Листа від 27.11.2017 року
<b>Всього:</b>			<b>98 052 500,00</b>	

Таким чином, станом на 30 вересня 2020 року, статутний капітал ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» сформований та сплачений грошовими коштами Учасників на банківський рахунок Товариства в повному розмірі, тобто в сумі розмірі 98 052 500 (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп.

#### *Забезпечення випуску облігацій*

На Загальних зборах Учасників (протокол Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» б/н від 01 червня 2020 року), присутніми

Учасниками Т.А.С. ОВЕРСИАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), юридична особа, що зареєстрована та діє у відповідності до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, яка володіє часткою в розмірі 90 % статутного капіталу Товариства, що становить 88 247 250 (вісімдесят вісім мільйонів двісті сорок сім тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп., статутного капіталу ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» та 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, яке володіє часткою в розмірі 10 % статутного капіталу Товариства, що становить 9 805 250 (дев'ять мільйонів вісімсот п'ять тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. статутного капіталу ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК», прийняті рішення:

- про емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» серії А, загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень, із здійсненням публічної пропозиції облігацій;
- про емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» серії В, загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень, із здійсненням публічної пропозиції облігацій;
- про емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» серії С, загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень, із здійсненням публічної пропозиції облігацій;
- про емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» серії D, загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень, із здійсненням публічної пропозиції облігацій.

Кошти, залучені в результаті розміщення облігацій серії А, В, С, D шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів для здійснення перевезень вантажів замовників залізничним транспортом.

#### Параметри випуску:

<b>характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені) / забезпечені)</b>	Облігації серії А,В,С,D: іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені)
<b>кількість облігацій</b>	Загальна кількість облігацій серій А,В,С,D: 200 000 (двісті тисяч) штук
<b>номінальна вартість облігації</b>	Номінальна вартість облігації серій А,В,С,D: 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок
<b>загальна номінальна вартість випуску облігацій</b>	Загальна номінальна вартість облігацій серій А,В,С,D: 200 000 000,00 (двісті мільйонів) гривень 00 копійок
<b>серія облігацій*</b>	А,В,С,D
<b>кількість облігацій та порядкові номери облігацій в серії облігацій*</b>	Серія А: 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук Серія В: 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук Серія С: 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук Серія D: 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук

загальна номінальна вартість облігацій в серії облігацій*	Серія А: 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок
	Серія В: 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок
	Серія С: 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок
	Серія D: 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок

Таким чином, облігації ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» випускаються звичайні (незабезпечені).

Станом на 30.09.2020 року Товариство отримало тимчасові свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій підприємств, видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

- Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії А : реєстраційний №64/2/2020-Т , дата реєстрації 29 вересня 2020 року.
- Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії В : реєстраційний №65/2/2020-Т , дата реєстрації 29 вересня 2020 року.
- Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії С : реєстраційний №66/2/2020-Т , дата реєстрації 29 вересня 2020 року.

***Інформації стосовно розміру власного капіталу емітента на дату прийняття ним рішення про розміщення облігацій***

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» на дату прийняття рішення про емісію облігацій (01 червня 2020 року), становить 297 719 ( двісті дев'яносто сім мільйонів сімсот дев'ятнадцять) тис. грн. 00 коп.

***Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства***

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

***Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства 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.

Станом на 30 вересня 2020 року, на балансі Товариства довгострокові та поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Звертаємо увагу, що на Загальних зборах Учасників Товариства (протокол Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» б/н від 31

березня 2020 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК» шляхом внесення в нього додаткових вкладів Учасників Товариства, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення статутного капіталу Компанії, відповідно до прийнятого рішення, складає 124 500 000 грн. 00 коп., без зміни пропорції частки учасників, а саме:

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED) – 112 050 000 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 грн. 00 коп.

Вказані додаткові грошові вклади учасники Товариства мають внести протягом одного календарного року з дати прийняття рішення (протокол ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК» б/н від 31 березня 2020 року).

Загальний розмір статутного капіталу Товариства після його збільшення має скласти 222 552 500 грн. 00 коп. та буде розподілятися наступним чином:

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), яка створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 211434, володіє часткою в розмірі 90 % статутного капіталу Товариства, що становить 200 297 250 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 % статутного капіталу Товариства, що становить 22 255 250 грн. 00 коп.

На дату випуску нашого звіту Учасниками Товариства за квітень-липень 2020 року внесено на поточний рахунок Товариства додаткові вклади грошовими коштами на загальну суму 71 666 666,67 (сімдесят один мільйон шістсот шістдесят шість тисяч шістсот шістдесят шість) грн. 67 коп. На підтвердження факту внесення Учасниками своїх часток до Статутного капіталу Товариства були надані до перевірки наступні первинні документи (банківські виписки, платіжні доручення і протоколи зборів учасників ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК»):

Дата платіжного доручення	№ платіжного доручення	Учасник	Сума (грн. коп.)	Опис
03.04.2020 р.	61	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	60 000 000,00	Внесок в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства
08.05.2020 р.	106	ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	6 666 666,67	Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол б/н від 31.03.2020 р.)
15.07.2020 р.	1511	ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	5 000 000,00	
<b>Всього:</b>			<b>71 666 666,67</b>	

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

Іншої фінансової звітності Компанії, крім Балансу (Звіту про фінансовий результат) Товариства на 30 вересня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за 9 місяців 2020 року, що закінчилися зазначеною датою, і стислого викладу значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації, у Товариства немає.

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 огляду, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК», що підлягала огляду, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

### **ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

#### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

<b>Повне найменування</b>	Приватна аудиторська фірма "АУДИТСЕРВІС"
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	21323931
<b>Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України</b>	№ 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»), дата видачі 26.01.2001р.
<b>Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості</b>	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
<b>Місцезнаходження</b>	29000, Хмельницька область, місто Хмельницький, вулиця Гагаріна, будинок 26
<b>Фактичне місце розташування юридичної особи</b>	29000, Хмельницька область, місто Хмельницький, вулиця Гагаріна, будинок 26
<b>Телефон/ факс</b>	+38 (0382) 658-167

Огляд проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» за 9 місяців 2020 року проведено відповідно до договору № 96 від 08 жовтня 2020 року в період з 08 жовтня по 30 жовтня 2020 року.

Дата початку огляду – 08 жовтня 2020 року.

Дата закінчення огляду – 30 жовтня 2020 року.

Ключовим партнером з огляду за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора є Мярковський Анатолій Йосипович /зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/.

Директор ПАФ "АУДИТСЕРВІС"



Мярковський А.Й.

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

**Дата Звіту щодо огляду:** 30 жовтня 2020 року.

**Додатки:** Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2020 року;  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2020 року;  
Звіт про рух грошових коштів за 9 місяців 2020 року;  
Звіт про власний капітал за 9 місяців 2020 року;  
Примітки до фінансової звітності за 9 місяців 2020 року.

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

		Коди		
		2020	10	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-Логістик"	за ЄДРПОУ	35945555	
Територія	ПОДІЛЬСЬКИЙ	за КОАТУУ	8038500000	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. г.	за КВЕД	77.39	
Середня кількість працівників	14			
Адреса, телефон	01024, м. Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, буд.1-3/2, літера "А", (044) 333-66-23			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 30 вересня 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1	431
первісна вартість	1001	4	501
накопичена амортизація	1002	(3)	(70)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1,461,981	1,566,098
первісна вартість	1011	1,586,879	1,734,717
знос	1012	(124,898)	(168,619)
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 активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	20,978	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1,482,960</b>	<b>1,566,529</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	21	99
Виробничі запаси	1101	21	99
Незавершене виробництво	1102	-	-

Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	674	6,626
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5,212	2,545
з бюджетом	1135	18,521	11,219
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	156,999	6,815
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5,166	59,548
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5,166	59,548
Витрати майбутніх періодів	1170	609	444
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	406	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>187,608</b>	<b>87,296</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1,670,568</b>	<b>1,653,824</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	98,053	169,719
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	71,666
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	205,052	48,891
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>303,105</b>	<b>218,610</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	37,068	12,611
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	169,173	133,672
Інші довгострокові зобов'язання	1515	756,188	860,778
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	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>962,429</b>	<b>1,007,061</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	124,630	230,880
товари, роботи, послуги	1615	80,807	80,683
розрахунками з бюджетом	1620	18,340	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	13,717	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	172,919	50,901
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	275	64
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8,063	65,626
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>405,034</b>	<b>428,154</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1,670,568</b>	<b>1,653,825</b>

Керівник

Гл. бухгалтер

Іващенко В.І.

Дзюба І.В.

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

Дата (рік, місяць,  
число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	10	01
35945555		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ТАС-Логістик"  
(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2020 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	218,343	440,139
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(78,050)	(43,243)
<b>Валовий :</b>		-	-
прибуток	2090	140,293	396,896
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	2,948
Адміністративні витрати	2130	(28,392)	(56,378)
Витрати на збут	2150	(5,498)	(22,007)
Інші операційні витрати	2180	(4,570)	(1,345)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		-	-
прибуток	2190	101,833	320,114
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1,581	8,568
Інші доходи	2240	-	18,219
Фінансові витрати	2250	(135,762)	(99,326)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(84,218)	(15,700)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		-	-
прибуток	2290	(116,566)	231,875
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20,982	(41,738)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		-	-
прибуток	2350	(95,584)	190,138
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(95,584)</b>	<b>190,138</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	65	-
Витрати на оплату праці	2505	23,335	51,226
Відрахування на соціальні заходи	2510	1,265	1,179
Амортизація	2515	-	60
Інші операційні витрати	2520	3,727	3,913
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>28,392</b>	<b>56,378</b>

## 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 В.І.

Гл. бухгалтер

Дзюба І.В.

# Звіт про рух грошових коштів

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2020	06	30
35945555		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-Логістік"  
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 місяців 2020 р.

Форма  
№3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	461,471	641,122
Повернення податків і зборів	3005	6,119	21,486
у тому числі податку на додану вартість	3006	6,119	21,486
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	28
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(223,122)	(66,199)
Праці	3105	(23,392)	(50,347)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1,312)	(1,027)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19,363)	(40,567)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14,377)	(21,880)
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	(10,825)	(20,231)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>175,200</b>	<b>462,386</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	-	45,489
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1,581	10,762
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(15,001)
необоротних активів	3260	(49,126)	(480,342)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(47,545)</b>	<b>(439,092)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	68,198	510,148
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	267,822	193,428
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(76,990)	(282,654)
Сплату дивідендів	3355	(46,637)	(188,941)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(127,465)	(99,721)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(145,741)	(60,614)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(11,710)	(186,061)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(72,523)</b>	<b>(114,414)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>55,132</b>	<b>(91,120)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	5,166	144,036
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(750)	(922)
Залишок коштів на кінець року	3415	59,548	51,994

Керівник

Іващенко В.І.

Гл. бухгалтер

Дзюба І.В.

# Звіт про власний капітал

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

Дата (рік, місяць, число)  
за  
ЄДРПОУ

Коди		
2020	07	01
35945555		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-Логістік"  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 9 місяців 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>98,053</b>	-	-	-	<b>205,052</b>	-	-	<b>303,105</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>98,053</b>	-	-	-	<b>205,052</b>	-	-	<b>303,105</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(95,584)</b>	-	-	<b>(95,584)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку :</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	<b>(60,577)</b>	-	-	<b>(60,577)</b>
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	71,666	-	-	-	-	-	-	71,666
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	71,666	-	-	-	(156,161)	-	-	(84,495)
Залишок на кінець року	4300	169,719	-	-	-	48,891	-	-	218,610

Керівник

Іващенко В.І.

Гл. бухгалтер

Дзюба І.В.

## Примітки до проміжної фінансової звітності

### 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 30 вересня 2020 р. в Товаристві працювало 15 працівників (станом на 30 вересня 2019 р.: 10 працівників).

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

Станом на 30 вересня 2020 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 було 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 вересня 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.

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.

### **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 досяжному 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 проміжна 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**

### **1.1. 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 прогнозу оцінку очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструментів. Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів. Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

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

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

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

### **Припинення визнання**

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

### **Грошові кошти**

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають не обмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити, із початковим терміном погашення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

### **Основні засоби**

#### **Основа вимірювання**

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

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

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

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

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Товариства розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, то актив вважається знеціненим та списується до його вартості відшкодування. Збиток знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується у відповідних випадках, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

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

### Амортизація

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

Назва групи основних засобів	Термін корисного використання
Залізничні вагони	22 - 30 років
Комп'ютерне обладнання	2 - 5 роки
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
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 періоду у порівнянні з минулим періодом:

Назва валюти	На 30.09.2019 р.	На 30.09.2020 р.
1 долар	24.0828	28.2989
1 рубль	0.37387	0.35955

### Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

### Винагорода та виплати працівникам

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

### Визнання доходів

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

Дохід від здачі в 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 очується, 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 30 вересня 2020 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

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

#### *Визнання відстрочених податкових активів*

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

#### *Оцінка за справедливою вартістю*

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

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

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

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

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

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

#### *Очікувані кредитні збитки*

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

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

Для розрахунку суми резерву під очікувані кредитні збитки Товариство розглядає прогнозну інформацію. Станом на 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 вступають в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Товариства, наведена нижче.

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

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 30 вересня 2020 року:

	<b>Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:</b>
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

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

#### 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-ЛОГІСТІК».

#### 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 перестраховування) 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 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-ЛОГІСТИК».

#### 10 Основні засоби (код рядка 1010)

	Залізничні вагони	Транспортні засоби	Інструменти, прилади і інвентар	Офісне приміщення (операційний лізинг)	Інші основні засоби	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Первісна вартість станом на 31 грудня 2019</b>	<b>1,584,879</b>	<b>1,694</b>	<b>233</b>	<b>-</b>	<b>73</b>	<b>1,586,879</b>
Надходження	146,162		71	1,604	-	147,838
Вибуття	-	-	-	-	-	-
<b>Первісна вартість станом на 30 вересня 2020</b>	<b>1,731,041</b>	<b>1,694</b>	<b>304</b>	<b>1,604</b>	<b>73</b>	<b>1,734,717</b>
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019</b>	<b>(124,709)</b>		<b>(116)</b>		<b>(73)</b>	<b>(124,898)</b>
Амортизаційні відрахування		(254)	(24)	(134)	-	(412)
Амортизація вибутих основних засобів	(43,309)	-	-	-	-	-
<b>Накопичена амортизація станом на 30 вересня 2020</b>	<b>(168,018)</b>	<b>(254)</b>	<b>(140)</b>	<b>(134)</b>	<b>(73)</b>	<b>(168,619)</b>
<b>Балансова вартість станом на 31 грудня 2019</b>	<b>1,460,170</b>	<b>1,694</b>	<b>117</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,461,981</b>
<b>станом на 30 вересня 2020</b>	<b>1,563,024</b>	<b>1,440</b>	<b>164</b>	<b>1,470</b>	<b>-</b>	<b>1,566,098</b>

Станом на 30 вересня 2020 року на балансі Товариства обліковувалися 839 вагонів, які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його фінансовою орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування. Станом на 30 вересня 2020 року від «Приватбанк» отримано у фінансову оренду 223 вагони. Станом на 30 вересня 2020 року в рахунок забезпечень банківських кредитів передано в заставу 310 вагонів балансовою вартістю 262 278 тис грн.

У наведеній нижче таблиці розкрито інформація щодо основних активів Товариства в 2017-2020 років.

Вид вагону		31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2019	30 вересня 2020
<i>Рік випуску</i>					
<b>Напіввагони</b>		-	60	160	160
	2018	-	60	60	60
	2019	-	-	100	100
<b>Зерновози-94м3</b>		492	650	664	664
	2012	240	251	251	251
	2013	217	269	272	272
	2014	35	130	141	141
<b>Зерновози-104м3</b>		-	15	15	15
	2016	-	15	15	15
<b>Зерновози-116м3</b>		147	437	637	637
	2013	147	147	147	147
	2018	-	290	290	290
	2019	-	-	200	250
	2020	-	-	-	50
<b>Усього</b>		<b>639</b>	<b>1 162</b>	<b>1 476</b>	<b>1 576</b>

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

Станом на 30 вересня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями		
<i>в національній валюті</i>	10,715	917
<i>в іноземній валюті</i>	-	-
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	(4,089)	(243)
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	5,415	155,113
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	1,400	1,886
Інша дебіторська заборгованість	-	-
<b>Усього</b>	<b>13,441</b>	<b>157,673</b>

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 28.

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

Станом на 30 вересня передоплати та інші оборотні активи включали:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси видані постачальникам	2,545	5,212
<b>Усього</b>	<b>2,545</b>	<b>5,212</b>

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

Станом на 30 вересня поточні податкові активи були представлені таким чином:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
ПДВ до відшкодування	11,195	18,485
Передоплата по ПДФО	-	16
Податки та інші нарахування до отримання	25	20
<b>Усього</b>	<b>11,219</b>	<b>18,521</b>

Станом на 30 вересня поточні податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Податок на прибуток		13,717
Заборгованість по розрахункам з ПДВ		3,834
Податки та інші нарахування до виплат		789
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>18,340</b>

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

Станом на 30 вересня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку:		
<i>в національній валюті</i>	59,538	5,161
<i>в іноземній валюті</i>	-	-
Короткострокові депозити	10	5
<b>Усього</b>	<b>59,548</b>	<b>5,166</b>

### 15 Статутний капітал (код рядка 1400)

Статутний капітал Товариства станом на 30 вересня 2020 р. складав 98 053 ГРН'000 (станом на 30 вересня 2019 р.: 98 053 ГРН'000) і 90,00% частки статутного капіталу належало компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 30 вересня 2019 р.: 0,00% належало Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) та 10% ТОВ «ТАС

ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 30 вересня 2019 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.

В першому кварталі 2020 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі - 60 577 ГРН'000, включно по листопад 2020 р. було здійснено виплату в розмірі 48 919 ГРН'000. Заборгованість з виплати дивідендів на 15.10.2020 р. складає 11,581 ГРН'000.

Загальними зборами учасників Товариства (протокол б/н від 31.03.2020 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» шляхом внесення в нього додаткових вкладів учасників Товариства, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, згідно прийнятого рішення, складає 124 500 000 грн. 00 коп., без зміни пропорції частки учасників. Вказані додаткові грошові вклади учасники Товариства мають внести протягом одного календарного року з дати прийняття рішення. Загальний розмір статутного капіталу Товариства після його збільшення має скласти: 222 552 500 грн. 00 коп.

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

Станом на 30 вересня торгова кредиторська заборгованість включала:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам		
з вітчизняними постачальниками	5,856	1,812
з іноземними постачальниками	74,827	78,995
<b>Усього</b>	<b>80,683</b>	<b>80,807</b>

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 28. 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 30 вересня інша кредиторська заборгованість включала:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Заборгованість за нарахованими відсотками	13,003	8,062
Зобов'язання з нарахованих дивідендів	11,581	
Безвідсоткові позики отримані від пов'язаних сторін	41,042	-
Інші поточні зобов'язання	-	
<b>Усього</b>	<b>65,626</b>	<b>8,062</b>

Аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 31.

## 18 Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)

Станом на 30 вересня поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включала:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	29,558	126,069
Гарантійні платежі	21,343	46,850
<b>Усього</b>	<b>50,901</b>	<b>172,919</b>

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

Станом на 30 вересня запозичення Товариства були представлені таким чином:

	Валюта	Ставка*	30 вересня 2020	31 грудня 2019
			ГРН'000	ГРН'000
Забезпечені позики	дол. США	7.5%	80,363	65,557
	грн.	16%	86,954	106,359
Незабезпечені позики	дол. США	8%	57,107	
	грн.	25%	307,600	307,600
<b>Усього позики</b>			<b>532,025</b>	<b>479,516</b>
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			441,272	447,846
<i>короткострокова частина</i>			90,753	31,670
<b>Фінансова оренда</b>	грн.	16%	<b>199,520</b>	<b>179,829</b>
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			132,148	141,222
<i>короткострокова частина</i>			67,372	38,607
<b>Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою</b>	дол. США	9,92- 11%**	<b>493,785</b>	<b>390,646</b>
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			421,030	336,293
<i>короткострокова частина</i>			72,755	54,353
<b>Усього запозичення</b>			<b>1,225,330</b>	<b>1,049,991</b>
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			994,449	925,361
<i>короткострокова частина</i>			230,880	124,630

\*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

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 30 вересня 2019-2020 років:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Усього запозичення</b>	<b>1,256,037</b>	<b>1,049,991</b>

з них:

фінансування надане від пов'язаних сторін	396,908	307,720
---	---------	---------

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 28.

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

Чистий дохід від реалізації послуг за період, що закінчився 30 вересня, включала:

	9 місяців 2020	9 місяців 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Операційна оренда вагонів	150,461	417,765
Послуги експедитора	66,334	21,443
Інші	1,547	931
<b>Усього</b>	<b>218,343</b>	<b>440,139</b>

## 21 Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

Собівартість реалізованих послуг за період, що закінчився 30 вересня, включала:

	9 місяців 2020	9 місяців 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Знос та амортизація	43,796	35,019
Витрати на утримання та обслуговування	20,236	7,389
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	6,847	721
Інші	7,171	114
<b>Усього</b>	<b>78,050</b>	<b>43,243</b>

## 22 Адміністративні витрати (код рядка 2130)

Адміністративні витрати за період, що закінчився 30 вересня, включали:

	9 місяців 2020	9 місяців 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	23,335	51,226
Налоги ЗП	1,265	1,179
Матеріали	65	
Оренда	748	
Послуги банку	385	976
Професійні послуги	2,140	706
Комунальні послуги	313	500
Ремонт офісу	-	212
Знос та амортизація	-	60
Інші	141	1,519
<b>Усього</b>	<b>28,392</b>	<b>56,378</b>

### 23 Витрати на збут (код рядка 21500)

За 9 місяців 2020 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 5,498 ГРН'000 (в першому кварталі 2019 року: 22,007 ГРН'000).

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

Інші операційні доходи за період, що закінчився 30 вересня представлені наступним чином:

	9 місяців 2020 ГРН'000	9 місяців 2019 ГРН'000
Доходи від курсових різниць		79
Інші доходи		2,869
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>2,948</b>

Інші операційні витрати за період, що закінчився 30 вересня представлені наступним чином:

	9 місяців 2020 ГРН'000	9 місяців 2019 ГРН'000
Витрати від курсових різниць		845
Страховання	723	500
Резерв під кредитні збитки	3,847	-
<b>Усього</b>	<b>4,570</b>	<b>1,345</b>

### 25 Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

Інші фінансові доходи за період, що закінчився 30 вересня представлені наступним чином:

	9 місяців 2020 ГРН'000	9 місяців 2019 ГРН'000
Відсотки по депозиту	1,581	8,568
<b>Усього</b>	<b>1,581</b>	<b>8,568</b>

### 26 Фінансові витрати (код рядка 2250)

Фінансові витрати за період, що закінчився 30 вересня представлені наступним чином:

	9 місяців 2020 ГРН'000	9 місяців 2019 ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	76,124	66,599
Процентні витрати за договорами фінансової оренди в рахунок зворотного продажу основних засобів	28,370	21,461
Процентні витрати за договорами фінансової оренди	27,398	11,266
Інші витрати	3,870	-
<b>Усього</b>	<b>135,762</b>	<b>99,326</b>

## 27 Інші неопераційні витрати (код рядка 2270)

Інші витрати від неопераційної діяльності за період, що закінчився 30 вересня представлені наступним чином:

	9 місяців 2020 ГРН'000	9 місяців 2019 ГРН'000
Неопераційна курсова різниця по позикам отриманим в іноземній валюті	74,899	
Неопераційна курсова різниця по кредиторській заборгованості в іноземній валюті	7,319	
Надання безплатної фінансової допомоги		13,200
Благодійність	2,000	2,500
<b>Усього</b>	<b>84,218</b>	<b>15,700</b>

## 28 Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2020 р. 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 неопераційні витрати ГРН'000	Інші фінансові доходи ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	244	-	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	19,069	-	-	-	-	-	876
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	28	-	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	5,498	-	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	57,570
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	954
ДНЕПРОМЕТИЗ ПРАТ	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	37	-	-	-	-	-
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	75,894	-	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	99	-	1,574	-
ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА БФ	Інша пов'язана сторона	Інша	-	-	-	-	2,000	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	-	-	-	-	-	-	43
<b>Усього</b>			<b>19,313</b>	<b>75,931</b>	<b>5,498</b>	<b>127</b>	<b>2,000</b>	<b>1,574</b>	<b>59,443</b>

Операції з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2019 р. наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження	Закупки	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати
			ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	255	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	1,569	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	178	1,010	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	22,007	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	42,244
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	287,521	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	6,044
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	80	6,970	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	-	-	-	-	543	-
<b>Усього</b>			<b>1,824</b>	<b>287,521</b>	<b>22,007</b>	<b>259</b>	<b>8,523</b>	<b>48,288</b>

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2020 р. представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Відсотки по позикам ГРН'000	Фінансова оренда ГРН'000	Кредити ГРН'000
							30,707	
ТОВ «ТАС АГРО»	Інша пов'язана сторона	Торговий/фінансовий	105					
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Інша пов'язана сторона	Торговий		10				
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Учасник	Фінансовий				11,343		307,600
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий		133				
ТОВ АРЕНА-СІТІ	Інша пов'язана сторона	Торговий					1,478	
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий		74,827				
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиції						16
ТОВ ФК ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ	Інша пов'язана сторона	Фінансовий			7,502			
<b>Усього</b>			<b>105</b>	<b>74,969</b>	<b>7,502</b>	<b>12,312</b>	<b>32,185</b>	<b>364,723</b>

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2019 р. представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова	Інша	Торгова	Інша	Кредити
			дебіторська заборгованість	дебіторська заборгованість	кредиторська заборгованість	кредиторська заборгованість	
			ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	92	-	-	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	10,941	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	8,780	307,600
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	9	-	0	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-
ТОВ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	23,771	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	77,394	-	-
<b>Усього</b>			<b>101</b>	<b>23,771</b>	<b>88,335</b>	<b>8,780</b>	<b>307,600</b>

## 29 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.

## 30 Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13,441	157,673
Грошові кошти та їх еквіваленти	59,548	5,166
Поточні фінансові інвестиції	-	-
<b>Усього: Фінансові активи</b>	<b>72,989</b>	<b>162,839</b>
Довгострокові запозичення	(1,000,954)	(925,361)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(255,083)	(124,630)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(80,683)	(80,807)
Інші поточні зобов'язання	(65,627)	(8,062)
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(1,402,347)</b>	<b>(1,138,860)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(1,329,358)</b>	<b>(976,021)</b>

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 ризики, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

## 31 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.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 30 вересня 2020 року, така:

	30.09.2020	
	RUB	USD
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
<b>Усього: Фінансові активи</b>	-	-
Довгострокові позики	-	(18,118)
Поточна заборгованість за довгостроковими позиками	-	(5,162)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(204,388)	-
Інші поточні зобов'язання	-	(37)
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(204,388)</b>	<b>(23,318)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(204,388)</b>	<b>(23,318)</b>

## Аналіз чутливості

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

	RUB	USD
	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 30 вересня 2020 року: Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7,349)	(65,986)

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 воно 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 30 вересня склав:

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13,441	157,673
Грошові кошти та їх еквіваленти	59,548	5,166
Поточні фінансові інвестиції	-	-
<b>Усього: Фінансові активи</b>	<b>72,989</b>	<b>162,839</b>

Аналіз знецінення проводиться на кожен 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.

#### *Управління капіталом*

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

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

	30 вересня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Власний капітал	216,698	303,105
Запозичення	1,256,037	1,049,991
Співвідношення власних та запозичених коштів	580%	264%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	859,129	742,391
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	396%	245%

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 (ЕВІТДА). Товариство включає до складу чистої заборгованості запозичення, заборгованість по фінансовій допомозі отриманій за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів та банківських депозитів.

Станом на 30 вересня показник співвідношення чистих запозичень та ЕВІТДА наведено у таблиці нижче:

	30 вересня 2020	30 вересня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	(116,566)	151,091
Фінансові витрати	135,762	72,625
Витрати від неопераційної діяльності (в. т.ч курсові різниці)	84,218	
<b>ЕВІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)</b>	<b>103,414</b>	<b>223,716</b>
Амортизація	43,796	28,255
<b>ЕВІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)</b>	<b>147,210</b>	<b>251,971</b>
Запозичення	1,225,330	782,622
Грошові кошти та їх еквіваленти	(59,548)	(144,036)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>1,165,782</b>	<b>638,586</b>
<b>Чистий борг на кінець періоду/ ЕВІТДА</b>	<b>7.92</b>	<b>2.53</b>
Чиста заборгованість(за виключенням позик від пов'язаних сторін)	799,581	327,545
<b>Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ ЕВІТДА</b>	<b>5.43</b>	<b>1.30</b>

### 32. 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.

### 33 Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 30 вересня 2020 і затверджені до випуску управлінським персоналом 30 жовтня 2020 року.

Керівник

Іващенко В.І.

Гл. бухгалтер

Дзюба І.В.

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is for the manager, and the bottom one is for the chief accountant. Behind the signatures is a circular blue stamp with text around the perimeter, including the word 'Затверджено' (Approved) and the date '30 жовтня 2020 року'.