

Звіт незалежного аудитора
Фінансова звітність за 2020
рік

Товариство з обмеженою
відповідальністю «ТАС-
ЛОГІСТІК»

Зміст

	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність	3
Звіт незалежного аудитора	4
Звіт про фінансовий стан	20
Звіт про сукупний дохід	23
Звіт про рух грошових коштів	24
Звіт про власний капітал	26
Примітки до річної фінансової звітності	28

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 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 окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» (далі - «Компанія»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до вимог підготовки фінансової звітності, описаних у Примітці 2.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

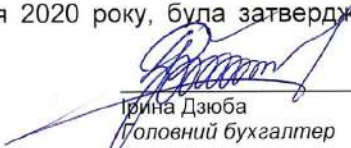
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 2, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 2;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії; і
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 28 квітня 2021 року.




Ірина Дзюба
Головний бухгалтер

28 квітня 2021 р

Звіт незалежного аудитора

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

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

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій, станом на 31 грудня 2020 року.

Адресат

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

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» (далі – ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» або Компанія, Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід за 2020 р., звіту про рух грошових коштів за 2020 р. та звіту про зміни у власному капіталі, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих принципів облікових політик та інших приміток.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали це повідомлення помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видайте його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (у тому числі будь-які додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або вжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернаціонал Лтд (ГТІЛ) (Grant Thornton International Ltd (GTIL)) – компанія з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юридична адреса: Грант Торнтон Хаус, 22 Мелтон Стріт, Еустон Скваер, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство (Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK)). ГТІЛ і фірми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками. ГТІЛ та її фірми-учасники не є агентами одна одної, не беруть на себе зобов'язання одна одної і не несуть відповідальність за дії чи бездіяльність одна одної. Для отримання більш детальної інформації, будь ласка, дивіться www.GrantThornton.global <<http://www.GrantThornton.global>>. Будь-що у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких додатках), що не стосується офіційного бізнесу ГТІЛ, не може вважатися наданим або схваленим з боку ГТІЛ. Найменування «Грант Торнтон», логотип Грант Торнтон, включаючи символ/зображення з стрічкою Мобуса, а також «Instinct for Growth» є торговельними марками ГТІЛ. Усі авторські права належать ГТІЛ, включаючи авторське право на логотип Грант Торнтон; усі права застережені. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому повідомленні або у додатках.

grantthornton.ua

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, відповідно до нашого професійного судження, є найбільш значимими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності загалом і при формуванні нашої думки про дану звітність, і ми не виражаємо окремої думки щодо даних питань.

Впровадження МСФЗ 16 «Оренда»

Ризик

Застосування нового стандарту МСФЗ 16 «Оренда» має суттєвий вплив на фінансову звітність та представлення чистих активів, фінансового стану та результатів діяльності Компанії. Ми вважаємо це ключовим питанням аудиту через суттєвий вплив цього стандарту, а також через зроблені судження керівництва при оцінці цього стандарту, такі як ставки дисконтування, умови оренди (включаючи строки можливої пролонгації) та розділення елементів оренди та послуг.

Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту

Ми розглянули розрахунок та припущення, підготовлені Компанією для визначення чи відповідають договори оренди сфері застосування МСФЗ 16.

Ми залучили наших технічних фахівців з МСФЗ, щоб допомогти нам в перевірці ключових припущень та суджень керівництва, включаючи судження щодо умов оренди та ставок дисконтування.

Наші процедури включали оцінку внутрішніх контролів щодо повноти та точності обліку договорів оренди, визнаних в бухгалтерській програмі.

Ми зробили вибірку договорів оренди та перерахували активи у формі права користування та зобов'язання з оренди, розраховані системою.

Ми також протестували базу даних орендних договорів на повноту та узгодили цю базу даних до переліку вагонів, приміщень, транспортних засобів та зробили аналіз витрат, пов'язаних з орендою після 31 грудня 2020 року. Ми також провели аналітичні процедури пов'язаних із витратами на права користування активами та зобов'язання з оренди, що були визнані протягом року.

Ми розглянули адекватність розкриття у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, підготовленому відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та звіту про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, які ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, який ми очікуємо отримати після цієї дати (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які були підготовлені управлінським персоналом.

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

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

Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Ми ознайомилися зі звітом про управління та звітом про корпоративне управління, за підготовку якого несе відповідальність управлінський персонал Товариства, та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що фінансова та нефінансова інформація, представлена в них, узгоджується з інформацією, представленою у фінансовій звітності та не протирічить одна одній. У світлі знань і розуміння бізнесу та внутрішнього контролю Товариства, отриманих в ході аудиту, ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у цих звітах. Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, відповідальністю аудитора є:

а) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

б) отримати розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;

в) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

г) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

ґ) оцінити загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і 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 Компанію:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	35945555
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Велика Васильківська / Басейна, 1-3/2, літ «А»
Дата державної реєстрації	15 травня 2008 року, Номер запису до Єдиного державного реєстру 1 074 102 0000 029955
Дата внесення останніх змін до Статуту (установчих документів)	Статут затверджено Загальними Зборами Учасників ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» від 18 грудня 2020 року
Основні види діяльності	<p>Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у. (основний);</p> <p>Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;</p> <p>Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;</p> <p>Код КВЕД 49.20 Вантажний залізничний</p>

	транспорт; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
Отримані ліцензії на здійснення діяльності (за наявності)	Відсутні
Керівник (Директор)	Іващенко Володимир Іванович з 26 квітня 2017 року, згідно з наказом №2 від 26 квітня 2017 року, відповідно до протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» (б/н від 25 квітня 2017 року)
Бухгалтер	Дзюба Ірина Володимирівна з 21 червня 2018 року, згідно з наказом №210618/1 від 21 червня 2018 року Іващенко Володимир Іванович виконуючий обов'язки головного бухгалтера на період з 01 травня 2020 року по 30 серпня 2020 року, згідно з наказом №300420/1 від 30 квітня 2020 року
Кількість працівників	19

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Величина **статутного капіталу**, відображена в рядку «Зареєстрований (пайовий) капітал» -Звіту про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, становить **239 552 500 (двісті тридцять дев'ять мільйонів п'ятсот п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп.**, в тому числі **222 552 500** грн. зареєстрований та сплачений статутний капітал (що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на зазначену дату) і **17 000 000** грн. внески до незареєстрованого статутного капіталу (згідно з Протоколом Загальних зборів Учасників ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» від 21.12.2020 р. загальна сума збільшення Статутного капіталу Товариства має скласти 100 000 000 грн. без зміни пропорції часток учасників, яка буде внесена протягом року. Загальний розмір статутного капіталу після його збільшення має скласти 322 552 500 грн.00 коп.). Внески до статутного фонду сплачені грошовими коштами в повному розмірі.

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

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, Кіпр, Менандру, 3 Главкос Таувер, 3й поверх, квартира/офіс 301, 1066, місто Нікосія, розмір внеску до статутного фонду: **200 297 250 (двісті мільйонів двісті дев'яносто сім тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (90,0%)**;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка створена та діє на підставі законодавства України, діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Код ЄДРІСІ – 2331710), ідентифікаційний код юридичної особи: 37770013, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30, Розмір внеску до

статутного фонду (грн.): **22 255 250 (двадцять два мільйони двісті п'ятдесят п'ять тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (10,0%).**

Кінцевий Бенефіціарний Власник - Тігіпко Сергій Леонідович, паспорт серії АЕ № 395478, Україна, місто Київ, вулиця Городецького, буд. 12, кв. 69.

Порядок формування та сплати статутного капіталу

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код ЄДРПОУ учасника: 37770013, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 52 499 (п'ятдесят чотири тисячі чотиреста дев'яносто дев'ять) грн. 00 коп. (99,9981%).

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

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

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код ЄДРПОУ учасника: 37770013, володіє часткою статутного капіталу Компанії, що становить 9 805 250 (дев'ять мільйонів вісімсот п'ять тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (10,0%).

Згідно з Протоколом Загальних Зборів Учасників від 31.03.2020 р. прийнято рішення про збільшення статутного фонду Товариства шляхом внесення в нього додаткових вкладів розміром 124 500 000 грн.00 коп. (сто двадцять чотири мільйони п'ятсот тисяч грн.) без зміни пропорції часток учасників. Загальний розмір статутного капіталу Товариства після його збільшення складає **222 552 500** грн. 00 коп. (двісті двадцять два мільйони п'ятсот п'ятдесят дві тисячі п'ятсот грн.). Протоколом Загальних Зборів Учасників від 18.12.2020 затверджено результати внесення додаткових вкладів учасників розміри часток Учасників розподіляються наступним чином:

- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, Кіпр, Менандру, 3 Главкос Таувер, 3й поверх, квартира/офіс 301, 1066, місто Нікосія, розмір внеску до статутного фонду: **200 297 250** (двісті мільйонів двісті дев'яносто сім тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (90,0%);

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка створена та діє на підставі законодавства України, діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Код ЄДРІСІ – 2331710), ідентифікаційний код юридичної особи: 37770013, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): **22 255 250** (двадцять два мільйони двісті п'ятдесят п'ять тисяч двісті п'ятдесят) грн. 00 коп. (10,0%).

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

Дата платіжного доручення	№ платіжного доручення	Учасник	Сума (грн.)	Опис
13.05.2008	1	КОМПАНІЯ «РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД»	31 500	Внесок до статутного капіталу згідно Протоколу № 1 від 10.04.2008р.
15.10.2010	1	КОМПАНІЯ «РАТЕЛІТС ЛІМІТЕД»	21 000	Перерахування коштів остаточного формування статутного капіталу
13.11.2017 р.	848	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	20 000 000	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року

13.11.2017 р.	849	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	20 000 000	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року
13.11.2017 р.	850	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	6 588 645,18	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року
23.11.2017	851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	26 461 000	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року
24.11.2017	852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	25 002 853,82	Часткова оплата внеску до Статутного фонду згідно Протоколу від 07.11.2017 року
27.11.2017	2079	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	52 499	Повернення надлишково перерахованих коштів до Статутного фонду, зг. Листа від 27.11.2017 року
03.04.2020	323	Т.А.С. ОВЕРСИАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	60 000 000	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 31.03.2020р.
08.05.2020	453	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	6 666 666, 67	Частковий внесок до Статутного Капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу Загальних зборів учасників від 31.03.2020р.
15.07.2020	584	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	5 000 000	Частковий внесок до Статутного Капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу Загальних зборів учасників від 31.03.2020р.
01.10.2020	1190	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	783 333,33	Частковий внесок до Статутного Капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу Загальних зборів учасників від 31.03.2020р.

05.10.2020	1211	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	12 000 000	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 31.03.2020р.
07.10.2020	1231	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	3 850 000	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 31.03.2020р.
23.10.2020	1390	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	19 983 355	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 31.03.2020р.
27.11.2020	1599	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	4 266 420	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 31.03.2020р.
02.12.2020	1635	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	9 652 705,4	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 31.03.2020р.
03.12.2020	1662	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	2 297 519,6	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 31.03.2020р.
21.12.2020	1783	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	16 000 000	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 21.12.2020р.
29.12.2020	1817	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	1 000 000	Збільшення статутного капіталу ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" згідно Протоколу ЗЗУ від 21.12.2020р.

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року, статутний капітал ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» сформований та сплачений грошовими коштами Учасників на банківський рахунок Компанії в повному розмірі, тобто в сумі 239 552 500 (двісті тридцять дев'ять мільйонів п'ятсот п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) 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 Компанії, зокрема щодо розміру власного капіталу емітента на дату прийняття рішення про розміщення облігацій

На дату затвердження до випуску цього Звіту незалежного аудитора Учасниками Компанії за січень-березень 2021 року учасниками внесено на поточний рахунок Товариства додаткові внески до статутного фонду Товариства грошовими коштами на загальну суму 16 055 460 грн. 00 коп. (шістнадцять мільйонів п'ятдесят п'ять тисяч чотириста шістьдесят грн.)

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

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

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

Інформація про склад і структуру фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2020 року, на балансі Компанії довгострокові та поточні фінансові інвестиції були відсутні.

Забезпечення випуску облігацій

Рішення про емісію забезпечених облігацій у звітному періоді не приймалось.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» є емітентом цінних паперів, а саме відсоткових іменних звичайних облігацій:

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії А, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер 64/2/2020-, дата реєстрації 29.09.2020 р., дата видачі: 24.03..2021 р. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 50 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна.

Тимчасове Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії В, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер 65/2/2020-Т, дата реєстрації 29.09.2020 р.. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 50 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна.

Тимчасове Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії С, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер 66/2/2020-Т, дата реєстрації 29.09.2020 р.. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 50 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна.

Тимчасове Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії D, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер

67/2/2020-Т, дата реєстрації 29.09.2020 р.. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 50 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна.

Інших цінних паперів Товариство не розміщувало.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство є емітентом іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій за номінальною вартістю в сумі 32 232 тис. грн. (серії А).

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

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

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

Іншої фінансової звітності Компанії немає.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

1) Ми були призначені незалежним аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився цією датою, рішенням наглядової ради ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» (Протокол від 16 грудня 2020 року).

2) Наше призначення незалежним аудитором ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» вперше відбулося 03 вересня 2019 року для проведення аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017, 31.12.2018 та за роки що закінчилися цими датами. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 1 рік.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.
- 4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
- 5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 29 березня 2021 року.
- 6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олендія Остапа Тарасовича та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.
- 7) Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.
- 8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

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

На нашу думку, «Звіт про корпоративне управління» (підготовлений для п.4 розділу VII «Звіт керівництва (звіт про управління)» Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік) був підготовлений відповідно до вимог ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» № 2826, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

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

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

Перевірка проведена наступними аудиторами:

- Чосова Клавдія Павлівна (Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року № 45).
- Олендій Остап Тарасович (Сертифікат аудитора Серія А № 006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 року № 201/2).

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № б/н про надання послуг від 24 грудня 2020 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 22 лютого 2021 – 29 березня 2021.

Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Чосова К.П.

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

Партнер

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Олендій О.Т.

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

Київ, Україна

28 квітня 2021

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

		Коди		
		2021	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТІК"	за ЄДРПОУ 35945555		
Територія	Печерської	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.у	за КВЕД 77.39		
Середня кількість працівників	1 18			

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 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	406
первісна вартість	1001	4	501
накопичена амортизація	1002	3	(95)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 461 981	1 564 351
первісна вартість	1011	1 586 879	1 748 740
знос	1012	124 898	(184 389)
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	6 841
Усього за розділом I	1095	1 482 960	1 571 598
II. Оборотні активи			

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Запаси	1100	21	88
Виробничі запаси	1101	21	88
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	14 721
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 212	5 269
з бюджетом	1135	18 521	1 413
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	695
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	156 999	5 421
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 166	55 653
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 166	55 653
Витрати майбутніх періодів	1170	609	397
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	406	2 458
Усього за розділом II	1195	187 608	86 116
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 670 568	1 657 714

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	98 053	239 553
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	17 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	211 525	45 221
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	309 578	284 774
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	30 595	25 649

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	169 173	124 032
Інші довгострокові зобов'язання	1515	756 188	848 020
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	-	-
Усього за розділом II	1595	955 956	997 701
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	124 630	157 740
товари, роботи, послуги	1615	80 807	23 636
розрахунками з бюджетом	1620	18 340	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 717	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	172 919	23 952
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	11 581
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	275	511
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 063	157 812
Усього за розділом III	1695	405 034	375 239
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 670 568	1 657 714

Керівник

Іващенко Володимир Іванович

Головний бухгалтер

Дзюба Ірина Володимирівна

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Підприємство

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

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

Форма №2

Код за
 ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	316 154	609 611
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(110 098)	(58 666)
Валовий :			
прибуток	2090	206 056	550 945
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	14 339
Адміністративні витрати	2130	(38 005)	(78 239)
Витрати на збут	2150	(5 508)	(30 483)
Інші операційні витрати	2180	(5 133)	(1 890)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	
прибуток	2190	157 410	454 672
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 876	10 347
Інші доходи	2240	-	52 506
Фінансові витрати	2250	(183 558)	(145 844)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(83 925)	(18 390)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	
прибуток	2290	-	353 291
збиток	2295	(107 197)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 471	(57 106)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	296 185
збиток	2355	(105 726)	-

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(105 726)	296 185

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 164	97
Витрати на оплату праці	2505	30 686	71 547
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 778	1 441
Амортизація	2515	1 012	72
Інші операційні витрати	2520	11 006	37 455
Разом	2550	48 646	110 612

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

Головний бухгалтер



Івашенко Володимир Іванович

Дзюба Ірина Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Дата (рік, місяць, число)

2021	01	01
------	----	----

за ЄДРПОУ

35945555

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	650 209	852 903
Повернення податків і зборів	3005	6 119	28 892
у тому числі податку на додану вартість	3006	6 119	28 892
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	-	181
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(360 599)	(106 296)
Праці	3105	(30 370)	(71 497)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 826)	(1 490)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(37 996)	(89 676)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19 363)	(59 710)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 633)	(29 966)
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	(11 790)	(40 002)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	213 747	573 015
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	95 631
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:		-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

відсотків	3215	2 070	12 436
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	-	(65 038)
необоротних активів	3260	(121 711)	(464 575)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(119 641)	(421 546)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	141 500	-
Отримання позик	3305	101 998	576 352
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	206 640	472 694
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(151 045)	(334 547)
Сплату дивідендів	3355	(46 773)	(277 331)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(171 589)	(144 960)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(111 258)	(72 144)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(12 290)	(509 926)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(42 817)	(289 862)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	51 289	(138 393)
Залишок коштів на початок року	3405	5 166	144 036
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(801)	(477)
Залишок коштів на кінець року	3415	55 653	5 166

Керівник

Головний бухгалтер



Іващенко Володимир Іванович

Дзюба Ірина Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2021	01	01
	35945555		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»
 (найменування)

Звіт про власний капітал
за 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
Залишок на початок року	4000	98 053	-	-	-	205 052	-	-	303 105
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	6 473	-	-	6 473
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	98 053	-	-	-	211 525	-	-	309 578
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(105 726)	-	-	(105 726)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(60 578)	-	-	(60 578)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	141 500	-	-	-	-	-	-	141 500
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій(часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	141 500	-	-	-	-	-	(166 304)	(24 804)
Залишок на кінець року	4300	239 553	-	-	-	-	-	45 221	284 774

Керівник

Івашенко Володимир Іванович

Головний бухгалтер

Дзюба Грина Володимирівна



1. Загальна інформація

а) Організаційна структура та діяльність

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

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

Основна діяльність – надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. Станом на 31 грудня 2020 р. в Товаристві працювало 19 працівників (станом на 31 грудня 2019 р.: 13 працівників).

ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» розташоване за адресою: 01024, Україна, м. Київ, вул. Басейна, 1-3/2, літ «А»; тел.: +38(044) 333-63-23, адреса електронної пошти: info@tas-logistic.com, офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: www.tas-logistic.com, ідентифікаційний код - 35945555; місцезнаходження за КОАТУУ - 8038200000; організаційно-правова форма за КОПФГ - 240; вид економічної діяльності за КВЕД – 77.39 «Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів». Дата реєстрації: 15.05.2008 р. Країна реєстрації – Україна.

б) Структура управління

Наявність органів управління Товариства та їх компетенція обумовлені Статутом Товариства. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Товариство заснувало Наглядову Раду і затвердило Положення про Наглядову Раду. Директор є виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю. Директор підзвітний Загальним Зборам учасників і Наглядовій Раді та організовує виконання їх рішень.

Товариство не має відділу внутрішнього аудиту. Функції контролю покладено на бухгалтерію, аудиторські служби, фінансові служби, іншим органам управління Товариства та іншим державним органам у межах їх компетенції.

в) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

Протягом останніх років в Україні спостерігається політична та економічна криза. Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією. З 2014 року триває збройний конфлікт з сепаратистами на частині територій Луганської та Донецької областей. Упродовж 2020 року українська економіка продовжувала перебувати під впливом нерозв'язаного збройного конфлікту в деяких районах Луганської та Донецької областей, а також складних політичних та економічних відносин із Росією. Ці події мали наслідком високий рівень інфляції, девальвацію національної валюти щодо основних іноземних валют, брак ліквідності та нестабільність на фінансових ринках.

За оцінками НБУ, у 2020 році ВВП України скоротився на 4,4% (у порівнянні зі зростанням ВВП на 3,2% у 2019 році). Це менше, ніж очікувалось у попередньому прогнозі, зокрема через швидше відновлення економіки в другому півріччі 2020 року.

В червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

Упродовж минулого року інфляція переважно перебувала нижче цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. (2019: 4,1 %). Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на непершочергові товари й послуги стримували зростання цін під час пандемії. Наприкінці року інфляція очікувано прискорилася під впливом відновлення світової економіки, збільшення внутрішнього споживчого попиту та подорожчання окремих продуктів харчування та енергоносіїв. У результаті, в грудні інфляція повернулася в цільовий діапазон і сягнула його центральної точки в 5%.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. В міру пом'якшення карантинних обмежень відбувалося поступове відновлення економічної активності. Проте ризики затяжного відновлення та тривалішого охолодження глобальної та української економіки зберігаються через стрімке підвищення рівня захворюваності з серпня 2020 року та повернення до жорсткіших карантинних заходів як в Україні, так і в світі.

Українська економіка увійшла у світову економічну кризу, викликану пандемією коронавірусу, з більшим запасом міцності, ніж під час криз у 2008 та 2014 роках. Серед ключових здобутків – помірний інфляція, ефективна політика плаваючого курсоутворення та валютна лібералізація, помірний дефіцит поточного рахунку, значний обсяг міжнародних резервів, виважена фіскальна політика, а також реформовані банківський та енергетичний сектори, які раніше виступали каталізаторами криз. Такі передумови дають змогу пройти нинішню кризу з меншими втратами, ніж раніше.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

2. Основні принципи облікової політики

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („МСБО“), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ“) та відповідно до законодавства України.

б) Принцип безперервності 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.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті невизначеності нестабільного економічного середовища. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

в) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 01 січня 2020 року:

	Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних	01 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2021 року
Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16)	01 січня 2022 року
Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37)	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до посилення в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)	01 січня 2022 року

Керівництво вважає, що ці стандарти, зміни та тлумачення будуть прийняті в обліковій політиці Компанії в першому періоді, який починається після набрання їх чинності. Якщо очікується, що вони матимуть відношення до фінансової звітності Компанії. Деякі інші нові стандарти та тлумачення були опубліковані, проте очікується, що вони не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії

г) Функціональна валюта

Фінансова звітність Компанії представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність (його функціональній валюті). Функціональна валюта – гривня.

г) Основні положення облікової політики

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 та іншу дебіторську заборгованість/

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 прибуток/(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 кожен звітну дату Товариство відповідно до вимог МСФЗ 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума

відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти кредитних установ, отримані від пов'язаних сторін фінансову допомогу та позики, та кредиторську заборгованість.

Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

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

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

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

Припинення визнання

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

Грошові кошти

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

Основні засоби

Основа вимірювання

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

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

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

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

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

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

Амортизація

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

Назва групи основних засобів	Термін корисного використання
Залізничні вагони	22 - 30 років
Комп'ютерне обладнання	2 - 5 роки
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Транспортні засоби	5 років

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

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

Функціональна валюта і валюта презентації

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

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

Назва валюти	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
1 долар	23,6862	28,2746
1 євро	26,4220	34,7396
1 рубль	0,3816	0,3782

Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

Винагороди та виплати працівникам

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

Визнання доходів

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

Дохід від здачі в операційну оренду вагонів визнається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" рівномірно протягом періоду оренди у звіті про фінансові результати в складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

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

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

Визнання витрат

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

Оренда

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 аренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються у складі інших операційних доходів.

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 прями 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.

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.

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

3. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Товариства, описаної вище, 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.

4. Суттєві судження щодо застосування облікової політики

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

Ключові джерела невизначеності в оцінках та припущень

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

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

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 грудня 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 прогнозу інформацію. Станом на кожен звітний період 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.

5. Коригування на початок звітної періоду та порівняльна інформація

У 2019 році Компанія вела бухгалтерський та податковий облік за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України і паралельно за МСФЗ для власних потреб та потенційних зовнішніх інвесторів. З 2020 року було прийнято рішення про остаточний перехід на ведення обліку за МСФЗ. У зв'язку з цим було зроблено коригування у розрахунку відстрочених податкових активів і зобов'язань (див. також примітку 25). Вплив коригування на статті фінансової звітності відображено у наступній таблиці:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Стаття фінансової звітності	Номер рядка	До коригування 31 грудня 2019 ГРН'000	Коригування ГРН'000	Після коригування 31 грудня 2019 ГРН'000
Звіт про фінансовий стан				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	205 052	6 473	211 525
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	37 068	(6 473)	30 595
Звіт про сукупний дохід				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(63 579)	6 473	(57 106)
Чистий фінансовий результат прибуток	2350	289 712	6 473	296 185

Також у 2020 році Компанія здійснила коригування, які не були відображені станом на 31 грудня 2019 року, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 «Оренда». А саме було виділено в окрему групу і деталізовано активи у формі права користування у складі основних засобів (примітка 6, 6.1), а також було розкрито зобов'язання по орендним основним засобам (примітка 15, 15.1, 15.2).

6. Основні засоби (рядок 1010, 1011, 1012)

	Залізничні і вагони	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість станом на 01 січня 2019	1 040 838	190	45	112 880	1 153 953
Надходження	297 061	43	28	135 794	432 926
Вибуття	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019	1 337 899	233	73	248 674	1 586 879
Надходження	88 723	80	-	73 058	161 861
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2020	1 426 622	313	73	321 732	1 748 740
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2019	(75 390)	(73)	(45)	(484)	(75 992)
Амортизаційні відрахування	(43 847)	(43)	(28)	(4 988)	(48 906)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019	(119 237)	(116)	(73)	(5 472)	(124 898)
Амортизаційні відрахування	(48 706)	(64)	-	(10 721)	(59 491)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020	(167 943)	(180)	(73)	(16 193)	(184 389)
Балансова вартість					
станом на 31 грудня 2019	1 218 662	117	-	243 202	1 461 981
станом на 31 грудня 2020	1 258 679	133	-	305 539	1 564 351

Активи у формі права користування представлені у таблиці 6.1.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковувалися 839 вагони (станом на 31 грудня 2019 року – 744 вагони), які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування. Станом на 31 грудня 2020 року як активи у формі права користування обліковується 223 вагонів балансовою вартістю 301 636 тис грн (станом на 31 грудня 2019 року – 173 вагони вартістю 241 508 тис грн).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

6.1. Активи у формі права користування

	Залізничні вагони	Транспортні засоби	Офіс	Всього активи у формі права користування
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість станом на 01 січня 2019	112 880	-	-	112 880
Надходження	134 100	1 694	-	135 794
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019	246 980	1 694	-	248 674
Надходження	70 000	-	3 058	73 058
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2020	316 980	1 694	3 058	321 732
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2019	(484)	-	-	(484)
Амортизаційні відрахування	(4 988)	-	-	(4 988)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019	(5 472)	-	-	(5 472)
Амортизаційні відрахування	(9 872)	(339)	(510)	(10 721)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020	(15 344)	(339)	(510)	(16 193)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019	241 508	1 694	-	243 202
станом на 31 грудня 2020	301 636	1 355	2 548	305 539

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

У наведеній нижче таблиці розкрита інформація щодо загальної кількості основних активів Товариства станом на 31 грудня 2017-2020 років.

Вид вагону Рік випуску	31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Напіввагони	-	60	160	160
2018	-	60	60	60
2019	-	-	100	100
Зерновози-94м3	492	650	664	664
2012	240	251	251	251
2013	217	269	272	272
2014	35	130	141	141
Зерновози-104м3	-	15	15	15
2016	-	15	15	15
Зерновози-116м3	147	437	637	737
2013	147	147	147	147
2018	-	290	290	290
2019	-	-	200	250
2020	-	-	-	50
Харчові цистерни				
2020	-	-	-	5
Усього	639	1 162	1 476	1 581

6.2. Передоплати за основні засоби (рядок 1090)

Станом на 31.12.2020 сплачені аванси за поставку вагонів становлять 6 841 тис. грн. без ПДВ

7. Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядок 1125, 1155)

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями в національній валюті	18 566	917
резерв під очікувані кредитні збитки	(3 845)	(243)
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	5 415	155 113
Дебіторська заборгованість за розрахунками з цільовими фондами	6	-
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	-	1 886
Усього	20 142	157 673

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості в розрізі валют поданий у Примітці 29. Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 26.

У наведеній нижче таблиці розкрито статус прострочених платежів по торговій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2019-2020 років.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	Торгова дебіторська заборгованість- кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	181-365	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
31 грудня 2020					
Торгова дебіторська заборгованість	14 431	290	-	3 845	18 566
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	0%	100%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	(3 845)	(3 845)
	Торгова дебіторська заборгованість- кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	181-365	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
31 грудня 2019					
Торгова дебіторська заборгованість	627	47	-	243	917
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	0%	100%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	(243)	(243)

8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси видані постачальникам	5 269	5 212
Усього	5 269	5 212

9. Поточні податкові активи та зобов'язання (рядок 1135, 1620)

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
ПДВ до відшкодування	1 389	18 485
Податки та інші нарахування до отримання	24	20
Передоплата по ПДФО	-	16
Усього	1 413	18 521

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

	31 грудня 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	1	789
Усього	1	18 340

10. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку:		
в національній валюті	55 643	5 161
в іноземній валюті	-	-
Короткострокові депозити	10	5
Усього	55 653	5 166

У наведеній нижче таблиці розкрито аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів на підставі рейтингів рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» станом на 31 грудня 2019-2020 років:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Рейтинг uaAAA	55 653	5 165
Рейтинг uaAA+	-	-
Рейтинг uaAA	-	1
Рейтинг uaA+	-	-
Усього	55 653	5 166

11. Статутний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 р. складав 239 553 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 р.: 98 053 тис. грн.), в тому числі 17 000 тис. грн. внески в незареєстрований статутний капітал, з них 90,00% частки статутного капіталу належало Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2019 р. – 90% частки), та 10,00% Компанії ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 31 грудня 2019 р. – 10% частки). 21 грудня 2020 року Загальними Зборами учасників Товариства було прийнято рішення про збільшення загального розміру Статутного капіталу Товариства до 322 553 тис. грн., які мають бути внесені протягом року.

Протягом 2020 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі 60 578 тис. грн. та здійснено виплату дивідендів у розмірі 46 733 тис. грн..

12. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядок 1615)

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	3 728	1 812
з іноземними постачальниками	19 908	78 995
Усього	23 636	80 807

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 26.

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

13. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	57 058	-
Заборгованість по безвідсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	51 527	-
Зобов'язання за облігаціями (за амортизованою вартістю)	32 995	-
Заборгованість за нарахованими відсотками	15 356	8 063
Сума ПДВ по передплатам постачальникам	876	-
Усього	157 812	8 063

Цінні папери власного боргу

У вересні 2020 р. зареєстровано випуск облігацій серії А (загальна номінальна вартість 50 000 тис. грн.- 50 000 шт. номінальною вартістю 1 000 грн. за 1 облігацію), В (загальна номінальна вартість 50 000 тис. грн.- 50 000 шт. номінальною вартістю 1 000 грн. за 1 облігацію), С (загальна номінальна вартість 50 000 тис. грн.- 50 000 шт. номінальною вартістю 1 000 грн. за 1 облігацію), D (загальна номінальна вартість 50 000 тис. грн.- 50 000 шт. номінальною вартістю 1 000 грн. за 1 облігацію).

Станом на 31 грудня цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	Ефективна % ставка	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Облігації серії А	29.09.2020	12.10.2025	16,5	10,95-13,45	32 232	-
Всього					32 232	-

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

Фінансові ресурси залучені від розміщення облігацій в повному обсязі спрямовані на поповнення обігових коштів Компанії.

Загальний обсяг облігацій Компанії, що перебувають в обігу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року становить 32 232 тис. грн., що не перевищує трикратного розміру власного капіталу.

Аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 29.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

14. Контрактні зобов'язання (рядок 1635)

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	14 182	110 908
Гарантійні платежі	9 770	62 011
Усього	23 952	172 919

15. Запозичення та зобов'язання (рядок 1510, 1515,1610)

Станом на 31 грудня запозичення та зобов'язання Товариства були представлені таким чином:

	Валюта	Ставка*	31 грудня 2020	31 грудня 2019
			ГРН'000	ГРН'000
1.Запозичення:				
Забезпечені позики	дол. США	7,5%	76 221	65 557
	грн.	14%	84 542	106 359
Незабезпечені позики	грн.	25%	307 600	307 600
Усього позики			468 363	479 516
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			431 631	447 846
<i>короткострокова частина</i>			36 732	31 670
2.Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	<i>Дол.США</i>	9,64%**	476 832	390 646
<i>з них</i>				
<i>довгострокова частина</i>			403 291	336 293
<i>короткострокова частина</i>			73 541	54 353
3.Зобов'язання по оренді (див. також Примітку № 15.1):				
Оренда вагонів	грн.	14%	181 997	179 829
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			136 035	141 222
<i>короткострокова частина</i>			45 962	38 607
Оренда офісу	грн.	9,86%	2 589	-
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			1 087	-
<i>короткострокова частина</i>			1 502	-
Оренда автомобіля	грн.		11	-
<i>з них</i>				
<i>довгострокова частина</i>			8	-
<i>короткострокова частина</i>			3	-
Усього зобов'язання по оренді			184 597	179 829
<i>з них</i>				
<i>довгострокова частина</i>			137 130	141 222
<i>короткострокова частина</i>			47 467	38 607
Усього запозичення і зобов'язання по оренді			1 129 792	1 049 991
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			972 052	925 361
<i>короткострокова частина</i>			157 740	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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2020 р. були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 310 вагонів балансовою вартістю 251 233 тис. грн. та майнові права за договором оренди вагонів оціночною вартістю 15 919 тис. грн. (31 грудня 2019: 310 вагонів загальною вартістю 262 278 тис. грн. та 17 586 тис. грн. відповідно).

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень і зобов'язань станом на 31 грудня 2019-2020 років:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Усього запозичення	1 129 792	1 049 991
з них:		
фінансування надане від пов'язаних сторін	307 611	307 720

Надані забезпечення третім особам

Компанія надала наступні фінансові гарантії третім особам станом на 31 грудня 2020 року:

Поручитель	Боржник	Договір поруки	Загальна сума гарантії ЄВРО'000	Строк договору поруки
ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК"	ТОВ "СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"	П-ODE-Кл-5404/10 від 18.08.2020	3 600,000	11.05.2023

15.1. Зобов'язання по оренді

Станом на 31 грудня 2020 року орендні зобов'язання представлені наступним чином:

	2020		2019	
	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000
До одного року	73 194	47 467	67 812	38 607
Від одного до п'яти років	197 213	137 130	186 658	141 222
Разом мінімальні орендні платежі	270 407	184 597	254 470	179 829
Мінус: проценти	(85 810)		(74 641)	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	-	184 597	-	179 829

15.2. Зміни у зобов'язаннях, що витікають з фінансової діяльності

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

	Кредити банків та позики	Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	Зобов'язан ня по оренді вагонів	Зобов'яза ння по оренді офісу	Зобов'язан ня по оренді автомобіля	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Запозичення станом на 1 січня 2019	441 286	250 118	91 218	-	-	782 622
<i>в т.ч</i> <i>короткострокова</i> <i>частина</i>	194 647	32 980	15 498	-	-	243 125
Рух грошових коштів:						
<i>Погашення</i>	(160 880)	(179 427)	(72 144)	-	-	(412 451)
<i>Надходження</i>	213 199	368 913	-	-	-	582 112
Негрошові операції:						
<i>фінансування вагонів</i>	-	-	160 755	-	-	160 755
<i>курсова різниця</i>	(14 089)	(48 463)	-	-	-	(62 552)
<i>витрати на операцію</i>	-	(495)	-	-	-	(495)
Запозичення станом на 31 грудня 2019	479 516	390 646	179 829	-	-	1 049 991
<i>в т.ч</i> <i>короткострокова</i> <i>частина</i>	31 670	54 353	38 607	-	-	124 630
Рух грошових коштів:						
<i>Погашення</i>	(36 873)	(145 665)	(81 635)	(469)	(108)	(264 750)
<i>Надходження</i>	11 940	-	-	3 058	-	14 998
Негрошові операції:						
<i>рекламифікація</i>	-	-	-	-	119	119
<i>фінансування вагонів</i>	-	159 834	83 803	-	-	243 637
<i>курсова різниця</i>	13 780	69 939	-	-	-	83 719
<i>витрати на операцію</i>	-	2 078	-	-	-	2 078
Запозичення станом на 31 грудня 2020	468 363	476 832	181 997	2 589	11	1 129 792
<i>в т.ч</i> <i>короткострокова</i> <i>частина</i>	36 732	73 541	45 962	1 502	3	157 740

16. Чистий дохід від реалізації послуг (рядок 2000)

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Операційна оренда вагонів	195 537	571 642
Послуги експедитора	119 516	36 352
Інші	1 101	1 617
Усього	316 154	609 611

17. Собівартість реалізованих послуг (рядок 2050)

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Знос та амортизація	58 578	48 835
Витрати на утримання та обслуговування	24 022	8 340
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	10 673	877
Інші	16 825	614
Усього	110 098	58 666

18. Адміністративні витрати (рядок 2130)

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Заробітна плата	32 464	72 988
Професійні послуги	2 586	970
Знос та амортизація	1 012	72
Оренда офісу	783	1 461
Послуги банку	548	1 261
Комунальні послуги	294	602
Ремонт офісу	-	212
Інші	318	673
Усього	38 005	78 239

19. Витрати на збут (рядок 2150)

В 2020 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 5 508 тис. грн. (в 2019 році: 30 483 тис. грн.).

20. Інші операційні витрати/(доходи), чисті (рядок 2120, 2180)

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Резерв під кредитні збитки	3 602	243
Страхування	888	757
Витрати від курсових різниць	640	890
Інші витрати	3	-
Усього	5 133	1 890

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

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від курсових різниць	-	14 252
Інші доходи	-	87
Усього	-	14 339
Інші операційні витрати/(доходи), чисті	-	12 449

21. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

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

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Відсотки по депозиту	2 071	10 347
Інші фінансові доходи (дохід від амортизації премії по облігаціям)	805	-
Усього	2 876	10 347

22. Фінансові витрати (рядок 2250)

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

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	101 293	93 757
Процентні витрати по операціям продажу зі зворотною орендою	43 379	32 024
Процентні витрати за договорами оренди	35 330	20 062
Відсотки по облігаціям	1 064	-
Інші витрати	2 492	1
Усього	183 558	145 844

23. Інші витрати (рядок 2270)

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

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Благодійність	2 000	2 500
Безповоротна фінансова допомога видана	-	15 890
Усього	2 000	18 390

24. Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної) (рядок 2270)

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Позики отримані в іноземній валюті	84 350	(48 880)
Кредиторська заборгованість в іноземній валюті	(2 425)	(3 626)
Усього	81 925	(52 506)

25. Податок на прибуток (рядок 2300)

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Відстрочені податкові доходи/витрати	4 946	(689)
Поточний податок на прибуток	(3 475)	(56 417)
Усього	1 471	(57 106)

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

	31 грудня 2020 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2019 ГРН'000
Основні засоби	(29 355)	1 284	(30 639)
Резерв на безнадійні борги	692	648	44
Резерв витрат	14	14	-
Податкові витрати	3 000	3 000	-
Усього	(25 649)	4 946	(30 595)
Відстрочені податкові активи	3 706		44
Відстрочені податкові зобов'язання	(29 355)		(30 639)
	31 грудня 2019 ГРН'000		31 грудня 2018 ГРН'000
Основні засоби	(30 639)	173	(30 812)
Резерв на безнадійні борги	44	44	-
Процентні кредити та позики	-	(924)	924
Коригування вхідного сальдо	-	18	(18)
Усього	(30 595)	(689)	(29 906)
Відстрочені податкові активи	44	-	924
Відстрочені податкові зобов'язання	(30 639)	-	(30 830)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

26. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Інші операційні витрати ГРН'000	Інші фінансові доходи ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000	Інші витрати ГРН'000
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	2 250	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»,	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	76 900	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»,	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	5 508	-	-	-	-	-
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	244	-	-	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	33 758	10 757	-	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	141	-	-	498	-
ТОВ «ТАС Енергія Країни»,	Асоційована компанія	Торговий	56	-	-	-	-	-	-	-
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»,	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	80 720	-	-	-	-	-	-
АТ «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»,	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	312	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	48	-	2 063	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	-	-	-	-	-	-	77	-
ВБФ «Фонд Сергія Тіпінка»	Асоційована компанія	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	-	2 000
Усього			34 058	91 477	5 508	189	312	2 063	79 725	2 000

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Інші фінансові доходи ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	360	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	339	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	192	1 010	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	30 483	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	61 627
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	28	287 540	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	8 283	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	6 031
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	249	8 350	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	-	-	-	2	891	1
Усього			727	295 823	30 483	443	10 251	67 659

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова	Дебіторська	Торгова	Інша	Кредиторська	Кредити
			дебіторська	заборгованість	кредиторська	кредиторська	заборгованість	
			заборгованість	з внутрішніх	а	заборгованість	по розрахункам	
			ГРН'000	розрахунків	заборгованість	ГРН'000	з учасниками	ГРН'000
T.A.C. OBERSIAC INVESTMENTS LIMITED (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	59 317	11 581	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	10 673	-	307 600
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК», ТОВ «ТАС АГРО»	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	20	-	-	-
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ», ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС» (Російська федерація)	Асоційована компанія Інша пов'язана сторона	Торговий	1 977	52	41	-	-	-
ТОВ «КІОТО ФІНАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	2 112	13 785	-	-
ТОВ «ФК ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Асоційована компанія	Фінансовий	-	-	19 908	-	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Фінансовий	-	-	-	30 239	-	-
	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	7 502	-	-
			-	-	-	11	-	-
Усього			1 977	52	22 040	121 527	11 581	307 600

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

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

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Заробітна плата та премії	26 533	67 425
Усього	26 533	67 425

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість за безвідсотковими позиками, виданими ключовому управлінському персоналу, становить 5 415 тис. грн.

27. 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.

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	20 142	157 673
Грошові кошти та їх еквіваленти	55 653	5 166
Усього: Фінансові активи	75 795	162 839
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	<i>7 392</i>	<i>155 138</i>
Довгострокові запозичення	(972 052)	(925 361)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(157 740)	(124 630)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(23 636)	(80 807)
Інші поточні зобов'язання	(157 812)	(8 063)
Усього: Фінансові зобов'язання	(1 311 240)	(1 138 861)
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	<i>(451 168)</i>	<i>(394 737)</i>
Чиста вартість	(1 235 445)	(976 022)
<i>Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами</i>	<i>(791 669)</i>	<i>(736 423)</i>

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

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

29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2020 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	(16 383)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(3 177)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(52 638)	-
Інші поточні зобов'язання	-	(2 126)
Усього: Фінансові зобов'язання	(52 638)	(21 686)
Чиста вартість	(52 638)	(21 686)

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

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

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	Російський рубль ГРН'000	Долар США ГРН'000
Станом на 31 грудня 2020 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(1 991)	(61 316)
Станом на 31 грудня 2019 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7 899)	(45 629)

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

б) Кредитний ризик

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

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

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

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	20 142	157 673
Грошові кошти та їх еквіваленти	55 653	5 166
Усього: Фінансові активи	75 795	162 839

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

в) Ризик ліквідності

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

	Усього балансова Вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	До 3-х місяців ГРН'000	Від 3-х місяців до року ГРН'000	Від 1-го року до 10 ГРН'000
Станом на 31 грудня 2020 року					
Довгострокові запозичення	972 052	1 290 069	-	-	1 290 069
Поточна заборгованість за запозиченнями	157 740	318 275	78 658	239 617	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23 636	23 636	23 636	-	-
Інші поточні зобов'язання	157 812	157 812	157 812	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	1 311 240	1 789 792	260 106	239 617	1 290 069
Станом на 31 грудня 2019 року					
Довгострокові запозичення	925 361	1 274 338	-	-	1 274 338
Поточна заборгованість за запозиченнями	124 630	341 778	110 976	230 802	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	80 807	80 807	1 812	78 995	-
Інші поточні зобов'язання	8 063	8 063	8 063	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	1 138 861	1 704 986	120 851	309 797	1 274 338

г) Ризик зміни процентних ставок

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	Збільшення/ зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.		
Позики	1%	6 503
Позики	-1%	(6 503)
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.		
Позики	1%	6 593
Позики	-1%	(6 593)

Управління капіталом

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

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Власний капітал	281 774	309 578
Запозичення	1 129 792	1 049 991
Співвідношення власних та запозичених коштів	401%	339%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	822 181	742 271
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	292%	240%

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	(107 197)	353 291
Фінансові витрати	183 558	145 844
Витрати від неопераційної діяльності (в т.ч. курсові різниці)	83 925	
EBIT (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	160 286	499 135
Амортизація	59 583	48 906
EBITDA (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)	219 869	548 091
Запозичення	1 129 792	1 049 991
Грошові кошти та їх еквіваленти	(55 653)	(5 166)
Чиста заборгованість	1 074 139	1 044 825
Чистий борг на кінець періоду/ EBITDA	4,89	1,91
Чиста заборгованість(за виключенням позик від пов'язаних сторін)	766 539	737 105
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ EBITDA	3,49	1,34

30. Подальші події

У 1 кварталі 2021 року продовжує поширюватися розповсюдження коронавірусу COVID-19. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 8 по 24 січня та з 20 березня по 9 квітня 2021 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.

31. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2020 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 28 квітня 2021 року.



[Handwritten Signature]
 О.В. Дубова
 Головний бухгалтер
 28.04.2021