

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність**

*за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	11
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	15
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК	16
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК	17
1. Загальна інформація	18
2. Основні принципи облікової політики.....	20
3. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень	33
4. Суттєві судження щодо застосування облікової політики.....	33
5. Основні засоби (код рядка 1010).....	35
6. Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155).....	37
7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130).....	38
8. Інші оборотні активи (код рядка 1135, 1140, 1145, 1170, 1190).....	38
9. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)	38
10. Статутний капітал (код рядка 1400)	38
11. Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615).....	39
12. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1620, 1625, 1630, 1660, 1690)	39
13. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635).....	40
14. Запозичення та зобов'язання (код рядка 1510, 1515, 1610)	40
15.1 Зобов'язання по оренді	42
15.2. Зміни у зобов'язаннях, що витікають з фінансової діяльності.....	42
16. Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000).....	43
17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050).....	43
18. Адміністративні витрати (код рядка 2130)	43
19. Витрати на збут (код рядка 2150).....	43
20. Інші операційні витрати/ доходи, чисті (код рядка 2180, 2120).....	43
21. Інші фінансові доходи (код рядка 2220).....	44
22. Фінансові витрати (код рядка 2250)	44
23. Інші витрати (код рядка 2270).....	44
24. Витрати / доходи від курсової різниці (неопераційної) (код рядка 2240, 2270)	45
25. Податок на прибуток (код рядка 2300).....	45
26. Пов'язані сторони	46
27. Зобов'язання та непередбачувані події.....	50
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	51
29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	51
30. Події після звітнього періоду	55
Додаткові форми до фінансової звітності.....	57

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Наглядовій раді

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС-ЛОГІСТІК»**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» (далі – Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі (звіт про власний капітал), звіту про рух грошових коштів за прямим методом за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 1 та 30 до фінансової звітності, де зазначається, що 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Військові дії, що тривають, невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у примітках 1 та 30 до фінансової звітності, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Оренда. МСФЗ 16 має суттєвий вплив на фінансову звітність та представлення чистих активів, фінансового стану та результатів діяльності Товариства.

Враховуючи суттєвість впливу цього стандарту та суттєвість сум оренди, а також через зроблені судження керівництва при оцінці даного стандарту, такі як ставки дисконтування, умови оренди (включаючи строки можливої пролонгації) та розділення елементів оренди та послуг, ми вважаємо оцінку оренди ключовим питанням аудиту.

Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту:

- Ми розглянули розрахунок та припущення, підготовлені Товариством для визначення чи відповідають договори оренди сфері застосування МСФЗ 16.
- Ми оцінили доречність методології Товариства щодо оцінки умов оренди та ставок дисконтування, враховуючи вимоги МСФЗ 16 та облікову політику Товариства.
- Ми зробили вибірку договорів оренди та перерахували активи у форма 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 із витратами на права користування активами та зобов'язання з оренди, що були визначені протягом року.
- Ми розглянули адекватність розкриття у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було проведено іншим аудитором, який висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності 28 квітня 2021 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Інша інформація складається з:

- *Річної інформації про емітента*, яка має складатися на підставі статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року та яка не є фінансовою звітністю Товариства. Річна інформація про емітента буде затверджена після дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією про емітента та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- *Звіту про управління*, який складається Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного 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. Ми також:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з 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, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- ***Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII***

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нас вперше було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства рішенням позачергових загальних зборів учасників Товариства від 01 листопада 2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариства щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Нами було отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Інформація щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності внаслідок шахрайства наведена у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу Звіту незалежного аудитора нижче.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у тому, що Товариство належить до підприємств, які становлять суспільний інтерес.

Обліковий ризик під час планування аудиту нами ідентифікувався як можливий у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

Посилання на інформацію у фінансовій звітності для опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Опис бізнес-ризиків наведений у примітці 1 до фінансової звітності Товариства. Описання облікового ризику наведене у примітках 2 та 3 до фінансової звітності та у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора, де наводяться посилання на відповідні примітки фінансової звітності.

Інформація щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства наведена у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу Звіту незалежного аудитора нижче.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підстав ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до керівництва з аудиту RSM International було призначено другого партнера із завдання та контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень

За результатами нашого аудиту у випадку виявлення викривлень, крім суто тривіальних помилок, ми повідомляємо про них Наглядовій раді та управлінському персоналу Товариства та застосовуємо професійне судження для кількісної та якісної оцінки їх кумулятивного впливу на показники та розкриття у фінансовій звітності Товариства, а також розглядаємо питання модифікації нашого Звіту незалежного аудитора. Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок. За результатами нашого аудиту ми не виявили не виправлених викривлень, як б потребували модифікації нашого Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Аудиторського комітету

У Товаристві функції Аудиторського комітету виконує Наглядова рада. Звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету (Наглядової ради) від 14 липня 2022 року, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Надання послуг, заборонених законодавством, та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством.

Твердження про нашу незалежність від Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для висловлення думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у фінансовій звітності

З дати призначення нас в якості аудитора фінансової звітності Товариства за 2021 рік та до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарської діяльності (дочірнім підприємствам).

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг проведеного аудиту фінансової звітності нами було визначено так, щоб ми могли виконати завдання та отримати прийнятні докази в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства та

його фінансові результати і грошові потоки з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

При визначенні загальної стратегії аудиту нами було враховано суттєвість статей фінансової звітності, аудиторську оцінку ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Опис обсягу та властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- *повне найменування відповідно до установчих документів:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- *інформація про включення до Реєстру* – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- *місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:* м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно.

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Яна Сахно.

- *Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку» №555 від 22 липня 2021 року №555.*

Аудит фінансової звітності Товариства здійснювався у відповідності до договору №03-12/2021 С700 від 03 грудня 2022 року протягом періоду з 03 грудня 2022 року до дати цього звіту.

Повне найменування юридичної особи: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК».

На нашу думку, *розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності* на звітну дату здійснено Товариством відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 (примітка 1 та 10 до фінансової звітності).

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Материнською компанією Товариства є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), що створена і зареєстрована у Республіці Кіпр під реєстраційним номером HE239493 за юридичною адресою: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3 й поверх, 301. Кінцевою материнською компанією є ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED), реєстраційний номер: HE313973, за юридичною адресою: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301 (примітка 1 та 10 до фінансової звітності).

Дочірні компанії відсутні (примітка 1 до фінансової звітності).

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються *пруденційні показники* для діяльності Товариства.

У зв'язку зі складанням Товариством *Звіту про корпоративне управління* відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року, наведена у Звіті про корпоративне управління перевірена;
- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2021 року, підготовлені Ревізійною комісією.

У Товаристві не створено *ревізійну комісію*.

Сахно Я.С.
Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100030

14 липня 2022 року
Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19
Ідентифікаційний код: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 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 2021 року, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 2 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 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;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 14 липня 2022 року.


Володимир Івашченко
Керівник

14 липня 2022 р.


Любов Дзюба
Головний бухгалтер

14 липня 2022 р.

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		406	306
первісна вартість	1001		501	501
накопичена амортизація	1002		(95)	(195)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	5	1 564 351	1 519 746
первісна вартість	1011		1 748 740	1 767 017
знос	1012		(184 389)	(247 271)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
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		6 841	-
Усього за розділом I	1095		1 571 598	1 520 052
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		88	510
Виробничі запаси	1101		88	510
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	14 721	16 751
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7	5 269	8 335
з бюджетом	1135	8	1 413	25
у тому числі з податку на прибуток	1136		25	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8	695	1 433
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	5 421	8 643
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	55 653	79 719
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		55 653	79 719
Витрати майбутніх періодів	1170	8	397	346
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190	8	2 458	4 158
Усього за розділом II	1195		86 116	119 920
Баланс	1300		1 657 714	1 639 972

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	239 553	322 553
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		45 221	99 477
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		284 774	422 030
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		25 649	25 649
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	14	124 032	84 153
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	848 020	698 881
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Усього за розділом II	1595		997 701	808 683
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	157 740	151 507
товари, роботи, послуги	1615	11	23 636	16 970
розрахунками з бюджетом	1620	12	1	2 944
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	12	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	12	5	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	23 952	37 554
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	12	11 581	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	12	511	2 383
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12	157 812	197 901
Усього за розділом III	1695		375 239	409 259
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		1 657 714	1 639 972


 Володимир Іващенко
 Директор

14 липня 2022 р.


 Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

14 липня 2022 р.

Звіт про сукупний дохід


Стаття	Код рядка	Примітка	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	370 078	316 154
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(162 630)	(110 098)
Валовий :			-	-
прибуток	2090		207 448	206 056
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	2 477	-
Адміністративні витрати	2130	18	(30 250)	(38 005)
Витрати на збут	2150	19	(10 822)	(5 508)
Інші операційні витрати	2180	20	(1 346)	(5 133)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			-	-
прибуток	2190		167 507	157 410
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	3 093	2 876
Інші доходи	2240		21 658	-
Фінансові витрати	2250	22	(138 002)	(183 558)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	23, 24	-	(83 925)
Фінансовий результат до оподаткування:			-	-
прибуток	2290		54 256	-
збиток	2295		-	(107 197)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	-	1 471
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток	2350		54 256	-
збиток	2355		-	(105 726)
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		54 256	(105 726)

Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	88	4 164
Витрати на оплату праці	2505	20 076	30 686
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 968	1 778
Амортизація	2515	1 020	1 012
Інші операційні витрати	2520	19 328	11 006
Разом	2550	42 480	48 646

Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-


Володимир Іващенко
Директор


14 липня 2022 р.


Ірина Дзюба
Головний бухгалтер


14 липня 2022 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	792 225	650 209
Повернення податків і зборів	3005	-	6 119
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	6 119
Інші надходження	3095	877	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(459 712)	(360 599)
Праці	3105	(21 605)	(30 370)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 032)	(1 826)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(51 541)	(37 996)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(19 363)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(51 541)	(18 633)
Інші витрачання	3190	(3 706)	(11 790)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	254 506	213 747
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	41 431	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 648	2 070
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(40 200)	-
необоротних активів	3260	(30 847)	(121 711)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(27 968)	(119 641)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	83 000	141 500
Отримання позик	3305	168 924	101 998
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	88 081	206 640
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(148 745)	(151 045)
Сплату дивідендів	3355	(11 581)	(46 773)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(142 447)	(171 589)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(120 280)	(111 258)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(121 087)	(12 291)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(204 135)	(42 818)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	22 403	51 288
Залишок коштів на початок року	3405	55 653	5 166
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 663	(801)
Залишок коштів на кінець року	3415	79 719	55 653


Володимир Іващенко
Директор


14 липня 2022 р.


Ірина Дзуба
Головний бухгалтер


14 липня 2022 р.

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	239 553	45 221	284 774
Коригування :				
Зміна облікової політики	4005	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	239 553	45 221	284 774
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	54 256	54 256
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	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-
Внески учасників:				
Внески до капіталу	4240	83 000	-	83 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-
Вилучення капіталу:				
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій(часток)	4265	-	-	-
Анулювання викуплених акцій(часток)	4270	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	83 000	54 256	137 256
Залишок на кінець року	4300	322 553	99 477	422 030


 Володимир Іващенко
 Директор


14 липня 2022 р.


 Олена Дзюба
 Головний бухгалтер

14 липня 2022 р.

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
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	-	-	-
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	-	-	-
Вилучення капіталу:				
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій(часток)	4265	-	-	-
Анулювання викуплених акцій(часток)	4270	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	141 500	(166 304)	(24 804)
Залишок на кінець року	4300	239 553	45 221	284 774


 Володимир Іващенко
 Директор

14 липня 2022 р.


 Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

14 липня 2022 р.

1. Загальна інформація

а) Організаційна структура та діяльність

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

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

Основна діяльність – надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. Станом на 31 грудня 2021 р. в Товаристві працювало 18 працівника (станом на 31 грудня 2020 р.: 16 працівників).

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Станом на 31 грудня 2021 року материнськими компаніями є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301, реєстраційний номер: HE239493, розмір внеску до статутного фонду – 290 297 250 грн., 90,00% (Примітка 10).

Кінцевою материнською компанією є ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED), реєстраційний номер: HE313973, місцезнаходження: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301.

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

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

В Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також різкі коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція і високі процентні ставки, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і таке інше. Також негативно на діяльність Компанії впливає світова пандемія COVID 19.

В 2021 році економіка України демонструвала позитивну динаміку відновлення від пандемії. Ключовою причиною відносно стабільних економічних показників України у 2021 році став макроекономічний розвиток країни, який був кращим, ніж очікувалося. На кінець 2021 року міжнародні валютні резерви досягли 30.9 мільярда доларів США, що стало найвищим рівнем з 2011 року. Зростання валютних резервів стало можливим завдяки вигідним для України високим цінам на сировину та значному зростанню ІТ-сектору.

За наявності значної частки експорту в структурі національного ВВП економіка України схильна негативному впливу падіння ринкової кон'юнктури і економічного спаду, які мають місце в інших країнах світу. Уряд України продовжує проводити економічні реформи і удосконалювати законодавчу, податкову і нормативну базу. Майбутня стабільність економіки значною мірою залежить від успіху цих реформ і ефективності вжитих економічних, фінансових і монетарних заходів.

Курс української валюти зміцнювався переважну частину року. Серед основних факторів, що вплинули на зміцнення національної валюти, було відновлення інтересу нерезидентів до цінних паперів, продаж валюти підприємствами, а також підтримка національної валюти завдяки високим цінам на сировинні товари та рекордній врожайності сільськогосподарських культур. Це частково компенсувалося різким підвищенням цін на імпорт палива, газу та нафти. Іншою причиною макроекономічної стабільності України є постійне надходження іноземної валюти від громадян, які працюють за кордоном, незважаючи на обмеження пандемії, а також рекордний експорт сільськогосподарської продукції.

У 2021 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 10% (у порівнянні з 5% у 2020 році). Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 27.28 гривні за 1 долар США порівняно з 28.27 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну, яке мало значний негативний вплив на економіку та населення України та, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). Національний банк України відтермінував прийняття рішення про його основну облікову ставку, отже, основна облікова ставка залишиться без змін у розмірі 10% після запровадження посиленних адміністративних обмежень і до повернення до нормальної ситуації в Україні. З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни Національний банк України (НБУ) встановив обмеження на зняття гривні клієнтами і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29.25 гривень за 1 долар США на валютному ринку. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам - як юридичним, так і фізичним особам.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні та Росії на операційну діяльність та фінансовий стан

Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Підприємства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Основні принципи облікової політики

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ“) та відповідно до законодавства України.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні, розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1«Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпний уніфікований перелік статей, які можуть бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ у єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

б) Основа підготовки інформації

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», як зазначено в обліковій політиці нижче. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

в) Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

Після дати фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 30.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Компанія провадить діяльність та надає послуги на всій території України за винятком Автономної Республіки Крим, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Компанія матиме змогу виконати фінансові зобов'язання передбачені договорами протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Компанії і зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- сума виручки від надання послуг дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати боргові зобов'язання.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які

можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

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

г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія дійшла висновку не застосовувати спрощення в обліку наданих пільг орендодавцями, передбачене поправкою до МСФЗ 16.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування:

- 1) Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- 2) МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
- 3) Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 4) Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- 5) Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 6) Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- 7) Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 8) Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 9) Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- 10) Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 11) Зміни МСФЗ 3, МСБО 16, МСБО 37, щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років (опубліковані 2 липня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- 12) Зміни МСБО 8 (опубліковані 3 березня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

13) Зміни МСБО 1 та МСФЗ 2 (опубліковані 3 березня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її фінансову звітність.

г) Функціональна валюта

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

д) Основні положення облікової політики

Фінансові інструменти

- *Фінансові активи*

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія 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 – утримання 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 звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При припиненні визнання інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

Припинення визнання

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію;
- 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 з 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	31.12.2020	31.12.2021
1 долар	28,2746	27,2782
1 євро	34,7396	30,9226
1 рубль	0,3782	0,3639

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 оренда. 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 прямі витрати, понесені Компанією; оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди.

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

Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

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, обліковується 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, які 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 прогнозну інформацію. Станом на кожен звітний день Товариство використовує зведену статистичну інформацію міжнародного рейтингового агентства S&P Global, на основі якої визначає відсоток ймовірності настання дефолту для країн з певним рівнем кредитного рейтингу – рівень збитків.

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

5. Основні засоби (код рядка 1010)

(у тисячах гривень)	Залізничні вагони	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Всього
Первісна вартість станом на 01 січня 2020	1 337 946	186	73	248 674	1 586 879
Надходження	88 723	67	13	73 058	161 861
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2020	1 426 669	253	86	321 732	1 748 740
Надходження	18 304	40	1	-	18 345
Вибуття	-	-	-	(68)	(68)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2021	1 444 973	293	87	321 664	1 767 017
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2020	(119 247)	(105)	(73)	(5 472)	(124 897)
Амортизаційні відрахування (Примітка 17, 18)	(48 708)	(52)	(12)	(10 720)	(59 492)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020	(167 955)	(157)	(85)	(16 192)	(184 389)
Амортизаційні відрахування (Примітка 17, 18)	(51 873)	(80)	(1)	(12 460)	(64 414)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	1 532	1 532
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021	(219 828)	(237)	(86)	(27 120)	(247 271)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020	1 258 714	96	1	305 540	1 564 351
станом на 31 грудня 2021	1 225 145	56	1	294 544	1 519 746

Активи у формі права користування представлені у таблиці 5.1.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Компанії обліковувалися 839 вагони (станом на 31 грудня 2020 року – 839 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 2021 року як активи у формі права користування обліковується 223 вагонів балансовою вартістю 291 036 тис грн (станом на 31 грудня 2020 року – 223 вагони вартістю 301 636 тис грн).

5.1. Активи у формі права користування

(у тисячах гривень)	Залізничні вагони	Транспортні засоби	Офіс	Всього активи у формі права користування
Первісна вартість станом на 01 січня 2020	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
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(68)	(68)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2021	316 980	1 694	2 990	321 664
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2020	(5 472)	-	-	(5 472)
Амортизаційні відрахування	(9 872)	(338)	(510)	(10 720)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020	(15 344)	(338)	(510)	(16 192)
Амортизаційні відрахування	(10 600)	(339)	(1 521)	(12 460)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	1 532	1 532
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021	(25 944)	(677)	(499)	(27 120)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020	301 636	1 356	2 548	305 540
станом на 31 грудня 2021	291 036	1 017	2 491	294 544

5.2. Передоплати за основні засоби

Станом на 31.12.2021 сплачених авансів за поставку вагонів не було (станом на 31.12.2020 р. – 6 841 тис. грн. без ПДВ).

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

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями в національній валюті	20 890	18 566
резерв під очікувані кредитні збитки	(4 139)	(3 845)
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	8 615	5 415
Дебіторська заборгованість за розрахунками з цільовими фондами	-	6
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	28	-
Усього	25 394	20 142

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 2020-2021 років.

(у тисячах гривень)	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	Більше 365	Усього
31 грудня 2021					
Торгова дебіторська заборгованість	16 625	20	184	4 061	20 890
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	74%	99%	20%
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	136	4 003	4 139
(у тисячах гривень)	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	Більше 365	Усього
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)

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

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси видані постачальникам	8 335	5 269
Усього	8 335	5 269

8. Інші оборотні активи (код рядка 1135, 1140, 1145, 1170, 1190)

Станом на 31 грудня інші оборотні активи були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1 433	695
Витрати майбутніх періодів	346	397
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25	1 413
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	0	1
Інші оборотні активи	4 158	2 458
Усього	5 962	4 964

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

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти в банку:		
в національній валюті	70 140	55 643
в іноземній валюті	9 569	-
Короткострокові депозити	10	10
Усього	79 719	55 653

10. Статутний капітал (код рядка 1400)

Протягом 2021 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства від 22 грудня 2021 року було погоджено збільшення Статутного капіталу на 100 000 тис. грн. за рахунок внесків учасників Товариства протягом 2021 року в розмірі 83 000 тис. грн. та перенесення 17 000 тис. грн. з Внесків до незареєстрованого статутного капіталу до вартості Статутного

капіталу станом на 31 грудня 2021 р. Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року складав 322 553 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 р.: 239 553 тис. грн.), з них 90,00% частки статутного капіталу належало Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2020 р. – 90% частки), реєстраційний номер: HE239493, місцезнаходження: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301; та 10,00% Компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 31 грудня 2020 р. – 10% частки), яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331710), ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 37770013, місцезнаходження: Україна, індекс 01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7.

Протягом 2021 року було здійснено виплату боргу з дивідендів за 2019 рік у розмірі 11 581 тис. грн. Рішень про виплату дивідендів за 2020 рік не було.

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

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	16 970	3 728
з іноземними постачальниками	-	19 908
Усього	16 970	23 636

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

12. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1620, 1625, 1630, 1660, 1690)

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Зобов'язання за облігаціями (за амортизованою вартістю)	90 161	32 995
Заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	55 048	57 058
Заборгованість по безвідсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	42 196	51 527
Заборгованість за нарахованими відсотками	9 074	15 356
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 944	1
Поточні забезпечення	2 383	511
Сума ПДВ по передплатам постачальникам	1 422	876
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	-	11 581
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	5
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	-	1
Усього	203 228	169 911

Цінні папери власного боргу

У 2021 році була здійснена емісія облігацій серії Е, серед заздалегідь визначеного кола учасників (загальна номінальна вартість 1 000 тис. доларів США - 1 000 шт. номінальною вартістю 1 000 доларів США. за 1 облігацію) та серії F (загальна номінальна вартість 1 000

тис. доларів США - 1 000 шт. номінальною вартістю 1 000 доларів США. за 1 облігацію). 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 (за амортизованою вартістю), які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Валюта	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	Ефективна % ставка	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Облігації серії А	UAH	29.09.2020	12.10.2025	12	12,95-14,31	14 516	32 995
Облігації серії С	UAH	29.09.2020	09.11.2025	12	12,63-14,74	29 654	-
Облігації серії Д	UAH	29.09.2020	23.11.2025	12	12	18 707	-
Облігації серії Е	USD	15.07.2021	28.07.2026	4	3,86-4,62	27 284	-
Усього						90 161	32 995

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.

Загальний обсяг облігацій Компанії, що перебувають в обігу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року становить 90 334 тис. грн., що не перевищує трикратного розміру власного капіталу.

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

13. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	23 819	16 418
Гарантійні платежі	13 735	7 534
Усього	37 554	23 952

14. Запозичення та зобов'язання (код рядка 1510, 1515, 1610)

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

(у тисячах гривень)	Валюта	Ставка*	31 грудня 2021	31 грудня 2020
1. Запозичення:				
Забезпечені позики	дол. США	6%	45 486	76 221
	грн.	13,5%	56 026	84 542
Незабезпечені позики	грн.	14%	307 600	307 600
Усього позики			409 112	468 363
<i>довгострокова частина</i>			391 754	431 631
<i>короткострокова частина</i>			17 358	36 732
2. Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою				
<i>довгострокова частина</i>	Дол. США	6,7%**	390 252	476 832
<i>короткострокова частина</i>			303 575	403 291
			86 677	73 541
3. Зобов'язання по оренді (див. також Примітку № 15.1):				
Оренда вагонів	грн.	13%	132 629	181 997
<i>довгострокова частина</i>			86 623	136 035
<i>короткострокова частина</i>			46 006	45 962
Оренда офісу	грн.	9,86%	2 540	2 589
<i>довгострокова частина</i>			1 078	1 087
<i>короткострокова частина</i>			1 462	1 502
Оренда автомобіля			8	11
<i>довгострокова частина</i>			4	8
<i>короткострокова частина</i>			4	3
Усього зобов'язання по оренді			135 177	184 597
<i>довгострокова частина</i>			87 705	137 130
<i>короткострокова частина</i>			47 472	47 467
Усього запозичення і зобов'язання по оренді			934 541	1 129 792
<i>довгострокова частина</i>			783 034	972 052
<i>короткострокова частина</i>			151 507	157 740

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 310 вагонів балансовою вартістю 240 187 тис. грн. та майнові права за договором оренди вагонів вартістю за домовленістю Сторін оцінено у сумі 1 грн. (31 грудня 2020: 310 вагонів загальною вартістю 251 233 тис. грн. та 15 919 тис. грн. відповідно). При цьому Сторони згодні з тим, що при зверненні стягнення та реалізації Предмету застави Заставодержатель не буде зв'язаний або будь-яким чином обмежений зазначеною Оціночною вартістю Предмету застави.

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 31 грудня 2020-2021 років:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Усього запозичення	934 541	1 129 792
<i>фінансування надане від пов'язаних сторін</i>	307 600	307 611

Надані забезпечення третім особам

Компанія надала наступні фінансові гарантії третім особам станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 року:

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

15.1 Зобов'язання по оренді

Станом на 31 грудня 2021 року орендні зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2021		2020	
	Мінімальні платежі	Поточна вартість платежів	Мінімальні платежі	Поточна вартість платежів
До одного року	71 166	47 472	73 194	47 467
Від одного до п'яти років	120 581	87 705	197 213	137 130
Разом мінімальні орендні платежі	191 747	135 177	270 407	184 597
Мінус: проценти	(56 570)	-	(85 810)	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	-	135 177	-	184 597

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:

(у тисячах гривень)	Кредити банків та позики	Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	Зобов'язання по оренді вагонів	Зобов'язання по оренді офісу	Зобов'язання по оренді автомобіля	Всього
Запозичення станом на 1 січня 2020	479 516	390 646	179 829	-	-	1 049 991
<i>короткострокова частина</i>	<i>31 670</i>	<i>54 353</i>	<i>38 607</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>124 630</i>
Рух грошових коштів:						
<i>Погашення</i>	(36 873)	(145 665)	(81 635)	(469)	(108)	(264 750)
<i>Находження</i>	11 940	-	-	3 058	-	14 998
Негрошові операції:						
<i>рекламифікація</i>	-	-	(119)	-	119	-
<i>фінансування вагонів</i>	-	159 834	83 922	-	-	243 756
<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>короткострокова частина</i>	<i>36 732</i>	<i>73 541</i>	<i>45 962</i>	<i>1 502</i>	<i>3</i>	<i>157 740</i>
Рух грошових коштів:						
<i>Погашення</i>	(56 601)	(70 909)	(49 368)	(1 453)	(3)	(178 334)
<i>Находження</i>	-	-	-	1 404	-	1 404
Негрошові операції:						
<i>курсова різниця</i>	(2 650)	(18 104)	-	-	-	(20 754)
<i>витрати на операцію</i>	-	2 433	-	-	-	2 433
Запозичення станом на 31 грудня 2021	409 112	390 252	132 629	2 540	7	934 541
<i>короткострокова частина</i>	<i>17 358</i>	<i>86 677</i>	<i>46 006</i>	<i>1 462</i>	<i>4</i>	<i>151 507</i>

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Послуги експедитора	229 011	119 516
Операційна оренда вагонів	139 803	195 538
Інші	1 264	1 100
Усього	370 078	316 154

17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Знос та амортизація (Примітка 5)	61 973	58 578
Витрати на утримання та обслуговування	25 545	24 022
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	16 299	10 673
Оренда вагонів	24 965	10 722
Страховання вантажів	12 803	-
Інші	21 045	6 103
Усього	162 630	110 098

18. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Заробітна плата	25 584	32 464
Знос та амортизація (Примітка 5)	2 541	1 012
Професійні послуги	805	2 586
Послуги банку	450	548
Оренда офісу	-	783
Комунальні послуги	-	294
Ремонт офісу	-	-
Інші	870	318
Усього	30 250	38 005

19. Витрати на збут (код рядка 2150)

В 2021 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 10 822 тис. грн. (в 2020 році: 5 508 тис. грн.).

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

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Витрати від курсових різниць	1 034	640
Страхування вагонів	402	888
Інші витрати	174	3
Резерв під кредитні збитки	(264)	3 602
Усього	1 346	5 133

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Доходи від курсових різниць	2 008	-
Інші доходи	469	-
Усього	2 477	-
Інші операційні витрати/доходи, чисті	1 131	(5 133)

21. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Відсотки по депозиту	2 879	2 071
Інші фінансові доходи (дохід від амортизації премії по облігаціям)	214	805
Усього	3 093	2 876

22. Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Процентні витрати за кредитами	65 389	101 293
Процентні витрати по операціям продажу зі зворотною орендою	38 552	43 379
Процентні витрати за договорами оренди	21 458	35 330
Відсотки по облігаціям	12 510	1 064
Інші витрати	93	2 492
Усього	138 002	183 558

23. Інші витрати (код рядка 2270)

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Благодійність	-	2 000
Безповоротна фінансова допомога видана	-	-
Усього	-	2 000

24. Витрати / доходи від курсової різниці (неопераційної) (код рядка 2240, 2270)

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Позики отримані в іноземній валюті	(21 658)	84 350
Кредиторська заборгованість в іноземній валюті	-	(2 425)
Усього	(21 658)	81 925

25. Податок на прибуток (код рядка 2300)

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

(у тисячах гривень)	2021	2020
Відстрочені податкові доходи/витрати	-	4 946
Поточний податок на прибуток	-	(3 475)
Усього	-	1 471

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2020
Основні засоби	(28 151)	1 204	(29 355)
Резерв на безнадійні борги	745	53	692
Резерв витрат	-	(14)	14
Податкові витрати	1 757	(1 243)	3 000
Усього	(25 649)	-	(25 649)
Відстрочені податкові активи	2 502		3 706
Відстрочені податкові зобов'язання	(28 151)		(29 355)

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2019
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)

26. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився наступні:

(у тисячах гривень)	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження	Витрати на оренду вагонів	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	5 058
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ», ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК», ТОВ «ТАС АГРО»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	214	47 814
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	10 822	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК» АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Асоційована компанія	Торговий	39 521	27 448	-	35	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	39	1 647	-
	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	296	-	-
	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-
	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	59
Усього			39 521	27 448	10 822	370	1 861	52 631

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження	Закупки	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Інші операційні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати	Інші витрати
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	2 250	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»,	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	76 900	-
ТОВ «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 Тігіпка»	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-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	Торгова кредиторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Кредити
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	62 181	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	10 812	-	-	307 600
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»,	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	7 706	312	2 690	-	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Інша пов'язана сторона	Фінансовий	-	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Інша пов'язана сторона	Фінансовий	-	-	-	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Асоційована компанія	Фінансовий	-	-	-	-	5 000	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	-
Усього			7 706	312	13 502	62 181	5 000	307 600

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені 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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	Торгова кредиторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками	Кредити
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	59 317	11 581	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	10 673	-	307 600
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»,	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	20	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	1 977	52	41	-	-	-
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»,	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	2 112	13 785	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС» (Російська федерація)	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	19 908	-	-	-
ТОВ «КІОТО ФІНАНС»	Асоційована компанія	Фінансовий	-	-	-	30 239	-	-
ТОВ «ФК ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Асоційована компанія	Фінансовий	-	-	-	7 502	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	11	-	-
Усього			1 977	52	22 081	121 527	11 581	307 600

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Заробітна плата та премії	13 118	26 533
Усього	13 118	26 533

Станом на 31.12.2021 р. дебіторська заборгованість за безвідсотковими позиками, виданими ключовому управлінському персоналу, становить 3 615 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. 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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 6)	25 394	20 142
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	79 719	55 653
Усього: Фінансові активи	105 113	75 795
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	<i>12 706</i>	<i>7 392</i>
Довгострокові запозичення (Примітка 14, 15)	(783 034)	(972 052)
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 14, 15)	(151 507)	(157 740)
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	(16 970)	(23 636)
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	(197 901)	(157 812)
Усього: Фінансові зобов'язання	(1 149 412)	(1 311 240)
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	<i>(383 284)</i>	<i>(451 168)</i>
Чиста вартість	(1 044 299)	(1 235 445)
<i>Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами</i>	<i>(673 721)</i>	<i>(791 669)</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 ризики, 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 чутливе до ризику зміни ринкових валютних курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості з іноземним постачальником та позики, наданою

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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 2021 року, така:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Російський рубль	Долар США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	20	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-
Усього: Фінансові активи	-	20	-
Довгострокові запозичення	-	(345 672)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(90 065)	-
Поточні зобов'язання за виданими авансами	-	-	(1 720)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	(90 258)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	-	(525 995)	(1 720)
Чиста вартість	-	(525 975)	(1 720)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Російський рубль	Долар США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-	-
Довгострокові запозичення	-	(463 223)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(89 828)	-
Поточні зобов'язання за виданими авансами	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(19 908)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	(60 112)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(19 908)	(613 163)	-
Чиста вартість	(19 908)	(613 163)	-

Аналіз чутливості

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Російський рубль	Долар США	Євро
Станом на 31 грудня 2021 року:			
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	-	(52 598)	(172)
Станом на 31 грудня 2020 року:			
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(1 991)	(61 316)	-

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

б) Кредитний ризик

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

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

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 6)	25 394	20 142
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	79 719	55 653
Усього: Фінансові активи	105 113	75 795

Аналіз знецінення проводиться на кожну 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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Усього балансова Вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
Станом на 31 грудня 2021 року					
Довгострокові запозичення (Примітка 14, 15)	783 034	1 066 128	-	-	1 066 128
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 14, 15)	151 507	284 813	77 711	207 102	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	16 970	16 970	16 133	-	837
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	197 901	197 901	180 213	-	17 688
Усього: Фінансові зобов'язання	1 149 412	1 565 812	274 057	207 102	1 084 653

<i>(у тисячах гривень)</i>	Усього балансова Вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
Станом на 31 грудня 2020 року					
Довгострокові запозичення (Примітка 14, 15)	972 052	1 290 069	-	-	1 290 069
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 14, 15)	157 740	318 275	78 658	239 617	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	23 636	23 636	23 636	-	-
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	157 812	157 812	157 812	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	1 311 240	1 789 792	260 106	239 617	1 290 069

г) Ризик зміни процентних ставок

Ризик зміни процентних ставок полягає в тому, що вплив зміни процентних ставок матимуть несприятливий вплив на фінансові результати Товариства.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Збільшення/ зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.		
Позики	1%	5 417
Позики	-1%	(5 417)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.		
Позики	1%	6 503
Позики	-1%	(6 503)

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Власний капітал	422 029	284 773
Запозичення (Примітка 14, 15)	934 541	1 129 792
Співвідношення власних та запозичених коштів	221%	397%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін (Примітка 14)	626 941	822 181
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	149%	289%

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

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Прибуток/(збиток) до оподаткування	54 256	(107 197)
Фінансові витрати (Примітка 22)	138 002	183 558
Витрати від неопераційної діяльності (в т.ч. курсові різниці) (Примітка 24)	(21 658)	83 925
ЕВІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	170 600	160 286
Амортизація	62 993	59 583
ЕВІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)	233 593	219 869
Запозичення (Примітка 14, 15)	934 541	1 129 792
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	(79 719)	(55 653)
Чиста заборгованість	854 822	1 074 139
Чистий борг на кінець періоду/ ЕВІТДА	3,66	4,89
Чиста заборгованість(за виключенням позик від пов'язаних сторін)	681 987	766 539
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ ЕВІТДА	2,92	3,49

30. Події після звітного періоду

На момент підписання даної фінансової звітності Компанія не мала будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або відображенню у

примітках. Але на момент затвердження цієї фінансової звітності керівництво не може оцінити подальший вплив подій, пов'язаних з введенням карантину з метою попередження розповсюдження коронавірусу та введенням військового стану на території України у зв'язку з розпочатою війною 24 лютого 2022 року Російською Федерацією, на діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність. Станом на дату випуску цього звіту Компанія продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Компанії зберігає контроль над усією діяльністю.

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2021 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 14 липня 2022 року.



Володимир Івашенко
Директор

14 липня 2022 р.



Ірина Дзюба
Головний бухгалтер

14 липня 2022 р.

Звіт про фінансовий стан

Стаття	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи		306	406
Основні засоби	6, 6.1, 6.2	1 519 746	1 571 192
Усього: Необоротні активи		1 520 052	1 571 598
Оборотні активи			
Запаси		510	88
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	25 394	20 142
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8	8 335	5 269
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	79 719	55 653
Інші оборотні активи	9	5 962	4 964
Усього: Оборотні активи		119 920	86 116
Усього: Активи		1 639 972	1 657 714
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	322 553	239 553
Нерозподілений прибуток		99 477	45 221
Усього: Власний капітал		422 030	284 774
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Запозичення	15	783 034	972 052
Відстрочені податкові зобов'язання		25 649	25 649
Усього: Довгострокові зобов'язання		808 683	997 701
Поточні зобов'язання			
Запозичення	15	151 507	157 740
Торгова та інша кредиторська заборгованість	12	16 970	23 636
Контрактні зобов'язання	14	37 554	23 952
Інші поточні зобов'язання	13	203 228	169 911
Усього: Поточні зобов'язання		409 259	375 239
Усього: Зобов'язання		1 217 942	1 372 940
Усього: Власний капітал та зобов'язання		1 639 972	1 657 714


 Володимир Іващенко
 Директор


14 липня 2022 р.


 Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер


14 липня 2022 р.

Звіт про сукупний дохід

Стаття	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Чистий дохід від реалізації послуг	16	370 078	316 154
Собівартість реалізованих послуг	17	(162 630)	(110 098)
Валовий прибуток		207 448	206 056
Адміністративні витрати	18	(30 250)	(38 005)
Витрати на збут	19	(10 822)	(5 508)
Інші операційні витрати/(доходи)	20	1 131	(5 133)
Прибуток від операційної діяльності		167 507	157 410
Інші фінансові доходи	21	3 093	2 876
Фінансові витрати	22	(138 002)	(183 558)
Інші витрати	23	-	(2 000)
(Витрати)/доходи від курсової різниці (неопераційної)	24	21 658	(81 925)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		54 256	(107 197)
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	25	-	1 471
Чистий прибуток/(збиток) за рік		54 256	(105 726)


 Володимир Івашенко
 Директор

14 липня 2022 р.


 Ірина Дюба
 Головний бухгалтер

14 липня 2022 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	31 грудня 2021	31 грудня 2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Плата за користування вагонами	728 422	359 853
Відшкодування провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	63 803	290 356
Відшкодування податку на додану вартість	-	6 119
Інші надходження	877	-
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг):	(463 398)	(372 389)
Роялті	(30)	(6 964)
Деповський ремонт вагонів	(33 544)	(40 303)
Оренда	(2 055)	(1 824)
Утримання офісу	(440)	(313)
Інших прямих витрат	(365 648)	(31 085)
Інших витрат	(363)	(422)
Професійних послуг	(798)	(2 267)
Провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	(360 520)	(289 211)
Праці	(21 605)	(30 370)
Відрахувань на соціальні заходи	(2 032)	(1 826)
Зобов'язань з податків і зборів:	(51 541)	(37 996)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-	(19 363)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(51 541)	(18 633)
Інші витрачання	(20)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	254 506	213 747
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації фінансових інвестицій	41 431	-
Від отриманих відсотків	1 648	2 070
Витрати на придбання		
Необоротних активів	(20 847)	(121 711)
Фінансових інвестицій	(40 200)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(27 968)	(119 641)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Кредитних коштів	168 924	101 998
Внески до статутного капіталу	83 000	141 500
Повернення фінансової допомоги	88 081	206 640
Витрачання на:		
Погашення позик	(148 745)	(151 045)
Відсотків по запозиченням	(142 447)	(171 589)
Надання фінансової допомоги	-	(7 415)
Авансів по фінансовій оренді	-	(109 405)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(120 280)	(1 853)
Дивідендів	(11 581)	(46 773)
Інші платежі	(121 087)	(4 876)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(204 135)	(42 818)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	22 403	51 288
Курсові різниці	1 663	(801)
Залишок коштів на початок періоду	55 653	5 166
Залишок коштів на кінець періоду	79 719	55 653


 Володимир Івашченко
 Директор

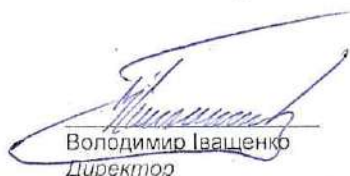
14 липня 2022 р.


 Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

14 липня 2022 р.

Звіт про власний капітал

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього Капітал
Станом на 31 грудня 2019 року	98 053	211 525	309 578
Прибуток за рік	-	(105 726)	(105 726)
Дивіденди	-	(60 578)	(60 578)
Внески до капіталу	141 500	-	141 500
Разом змін у капіталі	141 500	(166 304)	(24 804)
Станом на 31 грудня 2020 року	239 553	45 221	284 774
Коригування у зв'язку зі зміною облікової політики	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	239 553	45 221	284 774
Прибуток за рік	-	54 256	54 256
Дивіденди	-	-	-
Внески до капіталу	83 000	-	83 000
Разом змін у капіталі	83 000	54 256	137 256
Станом на 31 грудня 2021 року	322 553	99 477	422 030



Володимир Іващенко
Директор

14 липня 2022 р.



Ірина Дзюба
Головний бухгалтер

14 липня 2022 р.