

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

та Звіт незалежного аудитора

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 2022 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 та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 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 відповідно 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, 2 та 31 до фінансової звітності, де зазначається, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності повномасштабна агресія Російської Федерації проти України, яка розпочалась 24 лютого 2022 року та воєнний стан в Україні тривають. Як зазначено у примітці 1 та 2 до фінансової звітності, проаналізувавши наявні внутрішні, економічні та військові чинники, у тому числі ті, що зазначені у примітці 31 до фінансової звітності, та враховуючи їх можливий вплив,

керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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».

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 3 лютого 2006 року (далі – Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») з урахуванням вимог статті 12² Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» №2664-III від 12 липня 2001 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 ознайомитися з Річною інформацією про емітента та при цьому розглянути, 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, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядову раду Товариства;

- *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 Наглядовій раді, 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 Наглядовій раді, 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 Наглядовій раді, 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 вкрай 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 було *призначено* для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Наглядовою радою (протокол № б/н від 27 січня 2023 року). *Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту складає 2 роки.*

Аудиторські оцінки

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства. Посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності

Під час проведення аудиту ми визначились щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства, до складу яких входять:

- на рівні фінансової звітності через:
 - o існування бізнес-ризиків - тому, що Товариство належить до підприємств, які становлять суспільний інтерес, а також із належним Товариству статусом емітента цінних паперів (Звіт про фінансовий стан, примітки 1, 2, 29 та 31 до фінансової звітності Товариства, а також Звіт про управління);
 - o питання складання звітності на безперервній основі (примітки 1,2 та 31 до фінансової звітності Товариства та параграф «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора);
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації:
 - o за операціями оцінки оренди (примітка 14 та 15.1 до фінансової звітності та розділ «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора).

Стислий опис заходів, вжитих для врегулювання найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Ми застосовували професійне судження при плануванні та проведенні аудиту, а також планували та проводили аудит з професійним скептицизмом, визнаючи, що можуть існувати обставини, які призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності. На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, окрім процедур, зазначених у розділах «Ключові питання аудиту» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора, ми провели наступні заходи:

- ми спланували проведення аудиту відповідно до Global Audit Manual RSM International, який розроблений у повній відповідності до МСА (далі – GAM), таким чином, щоб знизити ризик невиявлення викривлення інформації у фінансовій звітності до прийняттого рівня;
- для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації робили окрему та/ або комбіновану оцінку ризиків суттєвого викривлення, яка складається з оцінки ризику внутрішнього контролю та невід'ємного ризику, який притаманний певним класам операцій, залишків рахунків або розкриттів інформації;
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту;
- відповідно до МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання» було призначено відповідального за перевірку якості завдання, який не є членом команди із завдання, для проведення об'єктивної оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них;

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.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику до прийняттого низького рівня, які надали б нам можливість дійти обґрунтованих висновків, на яких ґрунтується наша думка. Ця мета досягалась шляхом дотримання вимог GAM та МСА.

Узгодженість думки аудитора, наведеної у Звіті незалежного аудитора, з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Товариством не створювався Аудиторський комітет Наглядової ради, функції Аудиторського комітету виконує Наглядова рада Товариства. Звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII

Нами не надавались Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства під час проведення аудиту

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

З дати призначення нас для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарської діяльності (дочірнім підприємствам), послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту викладений 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»;
- *місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:* м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно.
- *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»;*
 - *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 №01-02-2023 С700 від 01 лютого 2023 року протягом періоду з 01 лютого 2023 року до дати цього звіту включно.

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* примітка 1 до фінансової звітності).

Товариство є *підприємством, що становить суспільний інтерес* у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» примітка 1 до фінансової звітності).

Материнською компанією Товариства є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. 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.

У Товаристві не створено ревізійну комісію. На момент видачі цього звіту перевірка результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2022 року не проводилась.

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Сергій Мулик.

Мулик С.М.

Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100728

07 квітня 2023 року

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19

Ідентифікаційний код: 21500646

<https://www.rsm.global/ukraine>

ЗМІСТ

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 2022 рік.....	16
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	17
1. Загальна інформація.....	18
2. Основні принципи облікової політики.....	21
3. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень.....	33
4. Суттєві судження щодо застосування облікової політики.....	33
5. Основні засоби (код рядка 1010).....	35
5.1. Активи у формі права користування.....	36
5.2. Передоплати за основні засоби.....	36
6. Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155).....	36
7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130).....	37
8. Інші оборотні активи (код рядка 1135, 1140, 1145, 1170, 1190).....	37
9. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165).....	37
10. Статутний капітал (код рядка 1400).....	37
11. Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615).....	38
12. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1620, 1625, 1630, 1640, 1660, 1690).....	38
13. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635).....	39
14. Запозичення та зобов'язання (код рядка 1510, 1515, 1610).....	39
15.1 Зобов'язання по оренді.....	40
15.2. Зміни у зобов'язаннях, що витікають з фінансової діяльності.....	40
16. Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000).....	41
17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050).....	41
18. Адміністративні витрати (код рядка 2130).....	41
19. Витрати на збут (код рядка 2150).....	41
20. Інші операційні витрати/доходи, чисті (код рядка 2180, 2120).....	42
21. Інші фінансові доходи (код рядка 2220).....	42
22. Фінансові витрати (код рядка 2250).....	42
23. Інші витрати (код рядка 2270).....	42
24. Витрати / доходи від курсової різниці (неопераційної) (код рядка 2240, 2270).....	43
25. Податок на прибуток (код рядка 2300).....	43
26. Пов'язані сторони.....	44
27. Зобов'язання та непередбачувані події.....	48
28. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	48
29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика.....	49
30. виправлення помилок.....	52
31. Події після звітного періоду.....	53

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 повно, правдиво та неупереджено відображає інформацію про фінансовий стан та результати діяльності, яка наведена у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також звіті про сукупний дохід, звіті про рух грошових коштів та звіті про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 року, була затверджена до випуску 31 березня 2023 року.


Володимир Івашенко
Керівник
31 березня 2023 р.




Юрина Дзюба
Головний бухгалтер
31 березня 2023 р.

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2021* перераховано	31 грудня 2022
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		306	207
первісна вартість	1001		501	501
накопичена амортизація	1002		(195)	(294)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	-	10 992
Основні засоби	1010	5	1 519 746	1 618 635
первісна вартість	1011		1 767 017	1 921 728
знос	1012		(247 271)	(303 093)
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 аквізиторські витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 520 052	1 629 834
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		510	519
Виробничі запаси	1101		510	519
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	16 751	184 338
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.2, 7	8 335	58 864
з бюджетом	1135	8	3 501	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		3 501	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	-	259
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8	1 433	990
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	8 643	321 306
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	79 719	201 549
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		79 719	201 549
Витрати майбутніх періодів	1170	8	346	374
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	4 158	15 443
Усього за розділом II	1195		123 396	783 642
Баланс	1300		1 643 448	2 413 476

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 рік та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2021* перераховано	31 грудня 2022
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	322 553	322 553
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		102 953	489 453
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		425 506	812 006
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		25 649	15 671
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	14, 15	84 153	35 363
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14, 15	698 881	638 893
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Усього за розділом II	1595		808 683	689 927
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14, 15	151 507	343 018
товари, роботи, послуги	1615	11	16 970	179 080
розрахунками з бюджетом	1620	12	2 944	86 982
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	82 086
розрахунками зі страхування	1625	12	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	12	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	37 554	101 646
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	12	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	12	2 383	22 451
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12	197 901	178 366
Усього за розділом III	1695		409 259	911 543
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		1 643 448	2 413 476

Володимир Іващенко
Керівник

31 березня 2023 р.



Ірина Діюба
Головний бухгалтер

31 березня 2023 р.

Звіт про сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	1 629 993	370 078
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(582 095)	(162 630)
Валовий : прибуток	2090		1 047 898	207 448
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	24 740	2 477
Адміністративні витрати	2130	18	(134 608)	(30 250)
Витрати на збут	2150	19	(86 924)	(10 822)
Інші операційні витрати	2180	20	(10 284)	(1 346)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		840 822	167 507
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	20 118	3 093
Інші доходи	2240	20	769	21 658
Фінансові витрати	2250	22	(122 099)	(138 002)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	23, 24	(273 665)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		465 945	54 256
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	(79 445)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		386 500	54 256
збиток	2355		-	-

Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
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		386 500	54 256

Елементи операційних витрат


Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21 079	88
Витрати на оплату праці	2505	126 685	20 076
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 985	1 968
Амортизація	2515	1 126	1 020
Інші операційні витрати	2520	144 792	19 328
Разом	2550	295 667	42 480

Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 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 Івашенко
Керівник
31 березня 2023 р.




Ірина Дзюба
Головний бухгалтер
31 березня 2023 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 041 465	792 225
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Інші надходження	3095	-	877
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(827 406)	(459 712)
Праці	3105	(106 649)	(21 605)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 000)	(2 032)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(106 285)	(51 541)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 838)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(102 447)	(51 541)
Інші витрачання	3190	(38 903)	(3 706)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	960 222	254 506
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	41 431
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	19 859	1 648
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(40 200)
необоротних активів	3260	(314 435)	(30 847)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(294 576)	(27 968)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	83 000
Отримання позик	3305	40 288	168 924
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	246 450	88 081
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(81 468)	(148 745)
Сплату дивідендів	3355	-	(11 581)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(111 437)	(142 447)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	((48 943)	(120 280)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(599 312)	(121 087)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(554 422)	(204 135)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	111 224	22 403
Залишок коштів на початок року	3405	79 719	55 653
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 606	1 663
Залишок коштів на кінець року	3415	201 549	79 719

Володимир Іващенко
 Керівник

31 березня 2023 р.



Ірина Діуба
 Головний бухгалтер

31 березня 2023 р.

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	322 553	99 477	422 030
Коригування :				
Зміна облікової політики	4005	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	3 476	3 476
Інші зміни	4090	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	322 553	102 953	425 506
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	386 500	386 500
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	-	-	-
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	-	386 500	386 500
Залишок на кінець року	4300	322 553	489 453	812 006


 Володимир Івашенко
 Керівник
 31 березня 2023 р.




 Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер
 31 березня 2023 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

1. Загальна інформація

а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» (надалі – «Товариство», або «Компанія», та 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 2022 р. в Товаристві працювало 22 працівника (станом на 31 грудня 2021 р.: 18 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 2022 року материнською компанією Товариства 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.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Дочірні компанії у Товариства відсутні.

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

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення Російської Федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення

курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн/дол.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції.

Український ВВП поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня – найгірших місяців для української економіки – ВВП скоротився на 45-50 відсотків. У наступні місяці цей показник покращився до -35 відсотків завдяки покращенню безпекової ситуації.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

За оцінкою Інституту світової економіки імені Кіля, загальна сума анонсованої та наданої офіційної фінансової, військової та гуманітарної допомоги країн-партнерів уже перевищує 120 млрд дол. За одинадцять місяців 2022 року тільки на фінансування потреб бюджету отримано більше 28 млрд дол., з яких 42% – гранти.

Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд євро. Конгрес США підтримав надання близько 45 млрд дол. екстреної допомоги для України у різних формах, передусім для потреб оборони, включно з підтримкою союзників; вони будуть доступні до вересня 2023 року.

Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі Рамштайн, кількість учасників перемовин збільшилася до майже п'ятдесяти країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу "зернового коридору", що зменшило тиск на платіжний баланс України.

Зараз Європейська Комісія працює над механізмами компенсації Україні за рахунок заморожених активів Росії. Сума заморожених російських активів оцінюється на рівні понад 300 млрд дол.

Що стосується очікувань від 2023 року, то озвучені прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність. У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП на 3,2 відсотка після значного падіння у 2022 році. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

Щодо курсу долара, в уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом, який закладено в бюджет на 2023 рік, середньорічний курс долара буде складати 42,2 грн/дол., на кінець року - 45,8 грн/дол. Інфляція ж очікується на рівні 28 відсотків.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. Ураховуючи, вагомість цього ризику, центробанк розробив альтернативний сценарій макроекономічного прогнозу, який передбачає збереження безпекових ризиків до середини 2024 року.

За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року. Сповільнення інфляції наступного року буде швидшим порівняно з базовим прогнозом (до 13,4%) через пригнічений споживчий попит та подовження дії мораторію щодо підвищення тарифів на комунальні послуги. Водночас у 2024 році інфляція різко прискориться через суттєве збільшення адміністративних цін унаслідок завершення дії мораторію.

Міжнародні організації також висловили своє бачення стану української економіки в 2023 році. За прогнозами Міжнародного валютного фонду, після падіння майже на третину в 2022 році реальний ВВП України може незначно зрости приблизно на 1 відсоток у 2023 році. Інфляцію МВФ прогнозує на рівні

22,5 відсотка. Світовий банк же очікує зростання ВВП України на 3,3 відсотка в 2023 році та інфляцію у 20 відсотків.

Для міжнародної торгівлі України найважливішими засобами транспортування завжди були морський та залізничний транспорт. Проте повномасштабна війна з Росією та блокада морських портів України вплинули як на загальні обсяги торгівлі, так і на її розподіл за типами транспортування. Дорожня та залізнична інфраструктура забезпечують можливості евакуації та переміщення населення, доставку військової техніки та гуманітарних вантажів, сприяє функціонуванню економіки, соціальної сфери та галузей промисловості. Найбільш залежними від транспортної галузі є сільське господарство, металургійне виробництво, вугільна промисловість, гірничо-металургійний та оборонний комплекси. Внаслідок географічних особливостей держави та структури реального сектору економіки, особливо експортно-орієнтованих сегментів, залізничний та автомобільний транспорт, надаючи послуги, що забезпечують потреби матеріального виробництва та невиробничої сфери (зокрема частині військові та спеціальні перевезення), є ключовою ланкою усього вантажного транспортно-логістичного комплексу України, яка щорічно перевозить найбільшу частину вантажів.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Covid-19

У 2022 році було виявлено новий штам коронавірусу – Omicron ХВВ.1.5. У Міністерстві охорони здоров'я зазначають, що штам ХВВ.1.5 уперше виявлений у США у жовтні 2022 року. За оцінкою американського Центру з контролю та профілактики захворювань, він уже посідає друге місце після оригінального підтипу Омикрон.

У Всесвітній організації здоров'я повідомили, що новий штам коронавірусу ХВВ.1.5 вже виявили у 29 країнах. Проводять лабораторні та епідеміологічні дослідження, аби дізнатись, наскільки ХВВ.1.5 є більш серйозним, ніж інші циркулюючі підваріанти. Та наразі Всесвітня організація здоров'я стверджує, що недостатньо доступної інформації для оцінки будь-яких змін щодо тяжкості інфекції, пов'язаної з цим підтипом.

За даними Міністерства охорони здоров'я – щотижня в Україні фіксується 3,5-4 тис. випадків захворювань на коронавірусну хворобу і 2 тис. госпіталізацій, як зазначає МОЗ, станом на початок лютого 2023 року в Україні було виявлено перший випадок зараження.

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

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 відрізнитися 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 2022 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 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання річної фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року. У зв'язку з останніми подіями від 24.02.2022 в Україні було введено правовий режим воєнного стану. Ця подія вплинула на всі сфери функціонування держави, тому відбулися певні зміни й у строках подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі. В зв'язку з цим було оголошено про відтермінування та скасування штрафних заходів для суб'єктів господарювання, що мають звітувати за таксономією. Тому XBRL-звіти за 2021 рік та проміжні періоди 2022 року разом з аудиторським звітом можна подавати в період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом 3 місяців після його завершення.

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.

У звітному періоді, а саме 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 31.

Не зважаючи на те, що російське воєнне вторгнення в Україну відбувалося з численних напрямків, та деякі регіони України досі залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані, компанія провадить діяльність та надає послуги на всій підконтрольній території України. Війна не завдала негативного впливу на діяльність компанії, а навпаки протягом 2022р компанія значно покращила свій фінансовий стан. Отже, незважаючи на те, що воєнні події мають негативний вплив на українську економіку, негативного впливу на діяльність компанії, її фінансовий стан та результати діяльності Товариства у 2022 році і на дату затвердження цієї фінансової звітності вони не мають.

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

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, але при цьому на дату затвердження цієї звітності в Україні на рівні суспільства та економіки в цілому існує невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Хоча ці зміни застосовуються впершу у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» – посилання на концептуальну основу

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років – вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Роз'яснюється перелік оплат, які компанія включає до гонорарів у тесті «10 відсотків» для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;
- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 «Оренда» - усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;
- МСБО 41 «Сільське господарство» - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти – вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору з при оцінці чи є договір обтяжливим.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2022 року:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;
- МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю раннього застосування;
- МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ «Прийняття суттєвих суджень» - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю раннього застосування;
- МСБО (IFRS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції».

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 змінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат із зобов'язання чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх зачеплених пунктах стандарту, щоб посилатися на «право» на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені «на кінець звітного періоду», повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;
- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та продовжувати застосування МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» до 1 січня 2023 року.

МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Визначення облікової оцінки

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ «Прийняття суттєвих суджень» - Розкриття облікових політик

Зміни до МСБО 1 вимагають від компанії розкривати суттєву інформацію щодо облікової політики, а не свої суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

МСБО (IFRS) 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість.

Первісне визнання

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

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

Подальша оцінка

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

Облік безвідсоткових позик

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

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

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

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, являють собою інвестиції в боргові цінні папери, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання договірних грошових потоків, які є виключно платежами у рахунок основної суми боргу та процентів на непогашену частину основної суми, так і шляхом продажу. Такі боргові цінні папери первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Надалі цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням результату переоцінки до іншого сукупного доходу, за винятком збитку від знецінення, прибутків або збитків від операцій з іноземною валютою та процентних доходів, нарахованих з використанням методу ефективного відсотка, що визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Під час продажу прибуток (збиток), раніше відображений у капіталі, буде відображений у 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 кожен звітну дату Товариство відповідно до вимог МСФЗ 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію;
- 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 статтями не застосовується, вони оцінюються за первісною вартістю.

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

		31.12.2022	31.12.2021
Євро	UAH/EUR	38,95	30,92
Долар США	UAH/USD	36,57	27,28

Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

Винагорода та виплати працівникам

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

Визнання доходів

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

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

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

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

Визнання витрат

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

Оренда

Товариство в якості орендодавця

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

Товариство в якості орендаря

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

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

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

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

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

Активи у формі права користування

Товариство спочатку оцінює за первісною вартістю, яка включає в себе наступне: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на користь орендодавця на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням стимулюючих платежів з оренди, отриманих від орендодавця; будь-які початкові 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, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до

виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

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

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 (забезпечення);
- знецінення дебіторської заборгованості (резерв кредитних збитків);
- 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 2022 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 усєї оцінки справедливої вартості в цілому.

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

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

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

Очікувані кредитні збитки

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

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

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

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

5. Основні засоби (код рядка 1010)

Основні засоби представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Залізничні вагони	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість станом на 01 січня 2021	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
Надходження	219 055	51	1	1 594	10 992	231 693
Вибуття	(59 013)	(7)	-	(6 970)	-	(65 990)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2022	1 605 014	338	88	316 288	10 992	1 932 720
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2021	(167 955)	(157)	(85)	(16 192)	-	(184 389)
Амортизаційні відрахування (Примітки 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)
Амортизаційні відрахування (Примітки 17, 18)	(53 234)	(38)	(1)	(12 450)	-	(65 722)
Амортизація вибутих основних засобів (Примітка 23)	9 065	6	-	828	-	9 900
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022	(263 997)	(268)	(87)	(38 742)	-	-303 093
Балансова вартість станом на 31 грудня 2021	1 225 145	56	1	294 544	-	1 519 746
станом на 31 грудня 2022	1 341 018	68	1	277 546	10 992	1 629 627

Активи у формі права користування представлені у таблиці 5.1.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Компанії обліковувалися 839 вагони (станом на 31 грудня 2021 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 2022 року як активи у формі права користування обліковується 223 вагонів балансовою вартістю 274 295 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року – 223 вагони вартістю 291 036 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 року 63 вагони знадяться на тимчасово окупованій території, рішенням керівництва було прийнято знецінити дані вагони, загальною вартістю 65 983 тис. грн.

5.1. Активи у формі права користування

Актив з права користування об'єктами оренди представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Залізничні вагони	Транспортні засоби	Офіс	Всього активи у формі права користування
Первісна вартість станом на 01 січня 2021	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
Надходження	-	-	1 594	1 594
Вибуття	(6 970)	-	-	(6 970)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2022	310 010	1 694	4 584	316 288
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2021	(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)
Амортизаційні відрахування	(10 600)	(339)	(1 512)	(12 451)
Амортизація вибутих основних засобів	829	-	-	829
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022	(35 715)	(1 016)	(2 011)	(38 742)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2021	291 036	1 017	2 491	294 544
станом на 31 грудня 2022	274 295	678	2 573	277 546

5.2. Передоплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 року наявні аванси за основні засоби на суму 50 957 тис. грн., проте від 27 грудня 2022 року додатково угодою №2 сторони дійшли згоди про повернення даних авансів до 28 лютого 2023 року (станом на 31 грудня 2021 року сплачених авансів за поставку вагонів не було).

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 2022	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями з іноземними покупцями	112 946	-
в вітчизняними покупцями	76 479	20 890
резерв під очікувані кредитні збитки	(5 087)	(4 139)
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	321 306	8 615
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	-	28
Усього	505 644	25 394

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 2022-2021 років.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 рік та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

(у тисячах гривень)

31 грудня 2022

	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	Більше 365	Усього
Торгова дебіторська заборгованість	144 015	41 796	84	3 530	189 425
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	4%	90%	100%	3%
Очікувані кредитні збитки за весь період	10	1 471	76	3 530	5 087

(у тисячах гривень)

31 грудня 2021

	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	Більше 365	Усього
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

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

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси видані постачальникам (включаючи аванси за основні засоби)	58 864	8 335
Усього	58 864	8 335

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 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	990	1 433
Витрати майбутніх періодів	374	346
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	259	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	3 501
Інші оборотні активи (розрахунки за ПДВ)	15 443	4 158
Усього	17 066	9 438

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

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти в банку:		
в іноземній валюті	112 249	9 569
в національній валюті	39 290	70 140
Короткострокові депозити	50 010	10
Усього	201 549	79 719

10. Статутний капітал (код рядка 1400)

Протягом 2022 року змін у Статутному капіталі Компанії не відбувалося, 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 року.

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року складав 322 553 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року – 322 553 тис. грн.), з них 90,00% частки статутного капіталу належало Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2021 року – 90,00% частки),

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 рік та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інаше)

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 2021 року – 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 2022 року рішень про виплату дивідендів не було, протягом 2021 року було здійснено виплату боргу з дивідендів за 2019 рік у розмірі 11 581 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	179 080	16 970
з іноземними постачальниками	-	-
Усього	179 080	16 970

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

12. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1620, 1625, 1630, 1640, 1660, 1690)

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	86 982	2 944
зокрема з податку на прибуток	82 086	-
Заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	73 796	55 048
Зобов'язання за облігаціями (за амортизованою вартістю)	73 355	90 161
Заборгованість за нарахованими відсотками	30 014	9 074
Поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток персоналу)	22 451	2 383
Сума ПДВ по передплатам постачальникам	1 202	1 422
Заборгованість по безвідсоткових позиках, отриманим від пов'язаних сторін	-	42 196
Усього	287 800	203 228

Цінні папери власного боргу

У 2022 році випуск облігацій не відбувалася, 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 облігацією) та серії F (загальна номінальна вартість 1 000 тис. доларів США - 1 000 шт. номінальною вартістю 1 000 доларів США. за 1 облігацією).

Станом на 31 грудня цінні папери власного боргу (за амортизованою вартістю), які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	Ефективна % ставка	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Облігації серії F	USD	15.07.2021	28.09.2026	4	6	36 716	-
Облігації серії Е	USD	15.07.2021	28.07.2026	4	3,86-4,62	36 639	27 284
Облігації серії А	UAH	29.09.2020	12.10.2025	12	12,95-14,31	-	14 516
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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2022 рік та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Усього	73 355	90 161
--------	--------	--------

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 2022 року становить 73 174 тис. грн. (31 грудня 2021 року – 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 2022	31 грудня 2021
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	86 030	23 819
Гарантійні платежі	15 616	13 735
Усього	101 646	37 554

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 2022	31 грудня 2021
1. Запозичення:				
Забезпечені позики	Дол.США	5,7%	56 435	45 486
	грн.	18%	42 056	56 026
Незабезпечені позики	грн.	15%	307 600	307 600
Усього позики			406 091	409 112
<i>довгострокова частина</i>			<i>342 963</i>	<i>391 754</i>
<i>короткострокова частина</i>			<i>63 128</i>	<i>17 358</i>
2. Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	Дол.США	6,7%**	501 144	390 252
<i>довгострокова частина</i>			<i>289 039</i>	<i>303 575</i>
<i>короткострокова частина</i>			<i>212 105</i>	<i>86 677</i>
3. Зобов'язання по оренді (див. також Примітку 15.1):				
Оренда вагонів	грн.	13%	106 923	132 629
<i>довгострокова частина</i>			<i>40 882</i>	<i>86 623</i>
<i>короткострокова частина</i>			<i>66 041</i>	<i>46 006</i>
Оренда офісу	грн.	20,47%	3 113	2 540
<i>довгострокова частина</i>			<i>1 373</i>	<i>1 078</i>
<i>короткострокова частина</i>			<i>1 740</i>	<i>1 462</i>
Оренда автомобіля			4	8
<i>довгострокова частина</i>			<i>-</i>	<i>4</i>
<i>короткострокова частина</i>			<i>4</i>	<i>4</i>
Усього зобов'язання по оренді			110 039	135 177
<i>довгострокова частина</i>			<i>42 254</i>	<i>87 705</i>
<i>короткострокова частина</i>			<i>67 785</i>	<i>47 472</i>
Усього запозичення і зобов'язання по оренді			1 017 274	934 541
<i>довгострокова частина</i>			<i>674 256</i>	<i>783 034</i>
<i>короткострокова частина</i>			<i>343 018</i>	<i>151 507</i>

*Номінальна ставка за договором фінансування без вирахування витрат на комісію та страхування
 **Ефективна ставка відсотка, для розрахунку якої витрати на отримання зобов'язання були вираховані з основної суми зобов'язання

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2022 рік та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Станом на 31 грудня 2022 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 2021: 310 вагонів загальною вартістю 240 187 тис. грн. та 1 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 2021-2022 років:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Усього запозичення	1 017 274	934 541
фінансування надане від пов'язаних сторін (Примітка 26)	307 600	307 600

15.1 Зобов'язання по оренді

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

(у тисячах гривень)	2022		2021	
	Мінімальні платежі	Поточна вартість платежів	Мінімальні і платежі	Поточна вартість платежів
До одного року	87 163	67 785	71 166	47 472
Від одного до п'яти років	68 583	42 254	120 581	87 705
Разом мінімальні орендні платежі	155 746	110 039	191 747	135 177
Мінус: проценти	(45 707)	-	(56 570)	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	-	110 039	-	135 177

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 01 січня 2021	468 363	476 832	181 997	2 589	11	1 129 792
<i>короткострокова частина</i>	36 732	73 541	45 962	1 502	3	157 740
Рух грошових коштів:						
Погашення	(56 601)	(68 476)	(49 368)	(1 453)	(3)	(175 901)
Надходження	-	-	-	1 404	-	1 404
Негрошові операції:						
курсова різниця	(2 650)	(18 104)	-	-	-	(20 754)
Запозичення станом на 31 грудня 2021	409 112	390 252	132 629	2 540	8	934 541
<i>короткострокова частина</i>	17 358	86 677	006	1 462	4	151 507
Рух грошових коштів:						
Погашення	(17 673)	(31 671)	(25 706)	(1 022)	(4)	(76 076)
Надходження	-	-	-	1 594	-	1 594
Негрошові операції:						
курсова різниця	14 652	142 563	-	-	-	157 215
Запозичення станом на 31 грудня 2022	406 091	501 144	106 923	3 112	4	1 017 274
<i>короткострокова частина</i>	63 128	212 105	66 041	1 740	4	343 018

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>	2022	2021
Послуги експедитора	893 219	229 011
Продаж метизів	437 875	-
Операційна оренда вагонів	297 618	139 803
Інші	1 281	1 264
Усього	1 629 993	370 078

17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Собівартість метизів	398 000	
Знос та амортизація (Примітка 5)	63 184	61 973
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	37 707	16 299
Витрати на утримання та обслуговування	33 535	25 545
Оренда вагонів	30 004	24 965
Страхування вантажів	-	12 803
Інші	19 665	21 045
Усього	582 095	162 630

18. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Заробітна плата	128 693	25 584
Знос та амортизація (Примітка 5)	2 637	2 541
Професійні послуги	1 335	805
Послуги банку	1 108	450
Інші	835	870
Усього	134 608	30 250

19. Витрати на збут (код рядка 2150)

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Відсотки за користування торговою маркою	59 583	10 822
Витрати пов'язані з продажем метизів	27 341	-
Усього	86 924	10 822

20. Інші операційні витрати/доходи, чисті (код рядка 2180, 2120, 2240)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Витрати від курсових різниць	8 233	1 034
Резерв під кредитні збитки	1 557	(264)
Страховання вагонів	416	402
Інші витрати	78	174
Усього	10 284	1 346

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Доходи від курсових різниць	23 866	2 008
Використання резерву сумнівних боргів	608	-
Інші доходи (рядок 2120, 2240)	1 035	469
Усього	25 509	2 477
Інші операційні витрати/доходи, чисті	15 225	1 131

21. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Відсотки по депозиту	20 118	2 879
Інші фінансові доходи (дохід від амортизації премії по облігаціям)	-	214
Усього	20 118	3 093

22. Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Процентні витрати за кредитами	63 423	65 389
Процентні витрати по операціям продажу зі зворотною орендою	37 292	38 552
Процентні витрати за договорами оренди	16 500	21 458
Відсотки по облігаціям	4 811	12 510
Інші витрати	73	93
Усього	122 099	138 002

23. Інші витрати (код рядка 2270)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Курсові різниці від неопераційної діяльності (Примітка 24)	185 346	-
Списання вагонів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях	56 089	-
Допомога армії	32 230	-
Усього	273 665	-

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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Переоцінка зобов'язань з оренди	(142 563)	-
Переоцінка зобов'язань за кредитами	(33 401)	-
Переоцінка зобов'язань по облігаціях	(9 301)	-
Курсові різниці від купівлі-продажу іноземної валюти	(81)	-
Позики отримані в іноземній валюті	-	21 658
Усього	(185 346)	21 658

25. Податок на прибуток (код рядка 2300)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Відстрочені податкові доходи/витрати	9 979	-
Поточний податок на прибуток	(89 424)	-
Усього	(79 445)	-

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2021
Основні засоби	(16 586)	11 566	(28 151)
Резерв на безнадійні борги	915	170	745
Податкові витрати	-	(1 757)	1 757
Усього	(15 671)	9 979	(25 649)
Відстрочені податкові активи	915	-	2 502
Відстрочені податкові зобов'язання	(16 586)	-	(28 151)

<i>(у тисячах гривень)</i>	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)

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 інакше)

26. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився наступні:

(у тисячах гривень)	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження	Витрати на ремонт та оренду вагонів	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати	Закупка вагонів та запасів
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	5 976	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	46 140	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	59 583	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	232 283	30 180	-	-	-	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	16	20 118	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	484	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	58	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	-	223	-	-	-	-	219 002
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»	Постачальник	Торговий	-	-	27 341	-	-	-	398 000
ІП «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	1 183	-	-	-	-	-	-
Усього			233 466	30 403	86 924	500	20 118	52 174	630 787

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

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 ремонт та оренду вагонів	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати	Закупка вагонів та запасів
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	5 058	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	214	47 814	-
яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»,	Дочірнє підприємство	Торговий	-	-	10 822	-	-	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Учасника	Торговий	-	-	-	-	-	-	-
яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Асоційована компанія	Торговий	39 521	27 448	-	35	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	39	1 647	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	296	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	59	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Постачальник	Торговий	64	11 146	-	-	-	-	1 768
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	1 286	-	-	-	1 303	-	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»	Клієнт	Торговий	2 474	-	-	-	-	-	-
ІП «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»									
Усього			43 345	38 594	10 822	370	3 164	52 931	1 768

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інаше)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	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	-	-	-	90 000	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	35 282	407	-	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	53 395	445	4 890	1 672	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	259	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	-	-
Асоціація Компаній ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	318 061	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	354	-	315	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»	Постачальник	Торговий	-	-	127 916	-	-	-
ІП «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	139	-	-	-	-	-
Усього			53 888	445	168 403	92 079	318 320	307 600

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

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 ПВНЗФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	10 812	-	-	307 600
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗФ «СТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	7 706	312	2 690	151	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	5 000	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	66	-	1 304	31 663	8	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»	Постачальник	Торговий	-	-	45	-	-	-
ІП «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-	-
Усього			7 772	312	14 851	93 995	5 008	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)

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Заробітна плата та премії	100 628	12 565
Усього	100 628	12 565

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за безвідсотковими позиками, виданими ключовому управлінському персоналу, становить 3 245 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року – 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 Примітка 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 2022	31 грудня 2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 6)	505 644	25 394
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	201 549	79 719
Усього: Фінансові активи	707 193	105 113
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	<i>372 208</i>	<i>12 781</i>
Довгострокові запозичення (Примітки 14, 15)	(674 256)	(783 034)
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 14, 15)	(343 018)	(151 507)
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	(179 080)	(16 970)
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	(178 366)	(197 901)
Усього: Фінансові зобов'язання	(1 374 720)	(1 149 412)
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	<i>(568 083)</i>	<i>(416 446)</i>
Чиста вартість	(667 527)	(1 044 299)
<i>Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами</i>	<i>(471 652)</i>	<i>(640 634)</i>

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

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 активи та зобов'язання оцінені за 3м рівнем ієрархії, окрім грошових коштів, які оцінені по 2му рівню).

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 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 2022 року, така:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 995	110 951
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	32
Грошові кошти та їх еквіваленти	696	111 553
Усього: Фінансові активи	2 691	222 536
Довгострокові запозичення	(35 363)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями	(21 072)	-
Поточні зобов'язання за виданими авансами	-	(2 134)
Інші поточні зобов'язання	(73 977)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(130 412)	(2 134)
Чиста вартість	(127 721)	220 402

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2021 року, така:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	20	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 763	3 806
Усього: Фінансові активи	5 783	3 806
Довгострокові запозичення	(42 097)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями	(3 389)	-
Поточні зобов'язання за виданими авансами	-	(1 720)
Інші поточні зобов'язання	(55 053)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(100 539)	(1 720)
Чиста вартість	(94 757)	2 086

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до зміцнення української гривні відносно дол. США та 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>	Долар США	Євро
Станом на 31 грудня 2022 року:		
<i>Ефект у разі 10% амортизації в гривнях</i>	(12 771)	22 040
Станом на 31 грудня 2021 року:		
<i>Ефект у разі 10% амортизації в гривнях</i>	(9 476)	209

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 фінансовими 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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 6)	505 644	25 394
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	201 549	79 719
Усього: Фінансові активи	707 193	105 113

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

в) Ризик ліквідності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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.

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 2022 року					
Довгострокові запозичення (Примітки 14, 15)	674 256	815 479	-	-	815 479
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 14, 15)	343 018	394 179	54 017	340 162	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	179 080	179 080	179 080	-	-
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	178 366	178 366	104 571	-	73 795
Усього: Фінансові зобов'язання	1 374 720	1 567 104	337 668	340 162	889 274

<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 (Примітки 14, 15)	783 034	1 066 128	-	-	1 066 128
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 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

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 2022 р.		
Позики	1%	5 130
Позики	-1%	(5 130)
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.		
Позики	1%	5 417
Позики	-1%	(5 417)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Управління капіталом

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Власний капітал	812 006	425 506
Запозичення (Примітка 14, 15)	1 017 274	934 541
<i>Співвідношення власних та запозичених коштів</i>	<i>125%</i>	<i>221%</i>
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін (Примітка 14)	709 674	626 941
<i>Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)</i>	<i>87%</i>	<i>149%</i>

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 2022	31 грудня 2021
Прибуток/(збиток) до оподаткування	465 946	54 256
Фінансові витрати (Примітка 22)	122 099	138 002
Витрати від неопераційної діяльності (в т.ч. курсові різниці) (Примітка 24)	273 665	(21 658)
ЕВІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	861 709	170 600
Амортизація	55 922	62 982
ЕВІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)	917 631	233 582
Запозичення (Примітка 14, 15)	1 017 274	934 541
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	(201 549)	(79 719)
Чиста заборгованість	815 726	854 822
Чистий борг на кінець періоду/ ЕВІТДА	0,89	3,66
Чиста заборгованість (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	508 126	681 987
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ ЕВІТДА	0,55	2,92

30. виправлення помилок

У 2022 році керівництвом Компанії було виявлено помилку у Звіті про фінансовий стан, що стосувалася відображення передплати з податку на прибуток. Таким чином, стаття 1135 Звіту про фінансовий стан «Дебіторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток» була

занижена на суму 3 476 тис. грн., та, відповідно, стаття 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на суму 3 476 тис. грн.

30. Події після звітного періоду

На момент підписання даної фінансової звітності Компанія вирішили збільшити Статутний капітал шляхом внесення в нього додаткових вкладів учасників, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення Статутного капіталу має скласти 89 000 000 грн., без зміни пропорції частки учасників, а саме:

- Т.А.С. Оверсіас Інвестментс Лімітед вносить 80 100 000 грн.;
- ТОВ «ТАС Ессет Менеджмент», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» вносить 8 900 000 грн..

Крім того, на момент затвердження цієї фінансової звітності керівництво не може оцінити подальший вплив подій, пов'язаних з 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. Загальний вплив військової агресії російської федерації на діяльність Компанії описано в примітці 2.

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2022 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 31 березня 2023 року.


Володимир Івашенко
Керівник
31 березня 2023 р.




Ірина Дзюба
Головний бухгалтер
31 березня 2023 р.

Звіт про фінансовий стан

Стаття	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021* перераховано
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи		207	306
Основні засоби	5	1 629 627	1 519 746
Усього: Необоротні активи		1 629 834	1 520 052
Оборотні активи			
Запаси		519	510
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6	505 644	25 394
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7	58 864	8 335
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	201 549	79 719
Інші оборотні активи	8	17 066	9 438
Усього: Оборотні активи		783 642	123 396
Усього: Активи		2 413 476	1 643 448
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	322 553	322 553
Нерозподілений прибуток		489 453	102 953
Усього: Власний капітал		812 006	425 506
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Запозичення	14, 15	674 256	783 034
Відстрочені податкові зобов'язання	25	15 671	25 649
Усього: Довгострокові зобов'язання		689 927	808 683
Поточні зобов'язання			
Запозичення	14, 15	343 018	151 507
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	179 080	16 970
Контрактні зобов'язання	13	101 646	37 554
Інші поточні зобов'язання	12	287 799	203 228
Усього: Поточні зобов'язання		911 543	409 259
Усього: Зобов'язання		1 601 470	1 217 942
Усього: Власний капітал та зобов'язання		2 413 476	1 643 448


 Володимир Іваненко
 Керівник
 31 березня 2023 р.




 Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер
 31 березня 2023 р.

Звіт про сукупний дохід

Стаття	Примітки	2022	2021
Чистий дохід від реалізації послуг	16	1 629 993	370 078
Собівартість реалізованих послуг	17	(582 095)	(162 630)
Валовий прибуток		1 047 898	207 448
Адміністративні витрати	18	(134 608)	(30 250)
Витрати на збут	19	(86 924)	(10 822)
Інші операційні витрати/(доходи)	20	15 225	1 131
Прибуток від операційної діяльності		841 592	167 507
Інші фінансові доходи	21	20 118	3 093
Фінансові витрати	22	(122 099)	(138 002)
Інші витрати	23	(88 319)	-
(Витрати)/доходи від курсової різниці (неопераційної)	24	(185 346)	21 658
Прибуток/(збиток) до оподаткування		465 945	54 256
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	25	(79 445)	-
Чистий прибуток/(збиток) за рік		386 500	54 256


 Володимир Івашенко
 Керівник
 31 березня 2023 р.




 Ярина Дзюба
 Головний бухгалтер
 31 березня 2023 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	31 грудня 2022	31 грудня 2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Находження від:		
Плата за користування вагонами	1 446 695	453 266
Відшкодування провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	273 412	338 959
Находження від продажу метизів	321 358	-
Відшкодування податку на додану вартість	-	-
Інші надходження	-	877
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг):	(866 309)	(463 398)
Роялті	(35 114)	(30)
Деповський ремонт вагонів	(48 409)	(33 544)
Оренда	(33 805)	(2 055)
Допомога ЗСУ	(34 540)	-
Утримання офісу	(430)	(440)
Інших прямих витрат	(20 326)	(65 648)
Інших витрат	(1 082)	(363)
Професійних послуг	(805)	(798)
Купівля метизів	(377 462)	-
Провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	(314 335)	(360 520)
Праці	(106 649)	(21 605)
Відрахувань на соціальні заходи	(2 000)	(2 032)
Зобов'язань з податків і зборів:	(106 285)	(51 541)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(3 838)	-
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(102 447)	(51 541)
Інші витрачання	-	(20)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	960 223	254 506
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Находження від:		
Реалізації фінансових інвестицій	-	41 431
Від отриманих відсотків	19 859	1 648
Витрати на придбання		
Необоротних активів	(314 435)	(30 847)
Фінансових інвестицій	-	(40 200)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(294 576)	(27 968)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Находження від:		
Кредитних коштів	40 288	168 924
Внески до статутного капіталу	-	83 000
Повернення фінансової допомоги	246 450	88 081
Витрачання на:		
Погашення позик	(81 468)	(148 745)
Відсотків по запозиченням	(111 437)	(142 447)
Надання фінансової допомоги	-	-
Авансів по фінансовій оренді	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(48 943)	(120 280)
Дивідендів	-	(11 581)
Інші платежі	(599 312)	(121 087)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(554 423)	(204 135)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	111 224	22 403
Курсові різниці	10 606	1 663
Залишок коштів на початок періоду	79 719	55 653
Залишок коштів на кінець періоду	201 549	79 719

Володимир Івашенко
 Керівник

31 березня 2023 р.



Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

31 березня 2023 р.

Звіт про власний капітал

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього Капітал
Станом на 01 січня 2021 року	239 553	45 221	284 774
Виправлення помилок	-	-	-
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
Виправлення помилок	-	3 476	3 476
Скоригований залишок на початок року	322 553	102 953	425 506
Прибуток за рік	-	386 500	386 500
Дивіденди	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	386 500	386 500
Станом на 31 грудня 2022 року	322 553	489 453	812 006


 Володимир Івашенко
 Керівник

31 березня 2023 р.




 Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер
 31 березня 2023 р.