

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	2
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про власний капітал за 2023 рік	8
Звіт про власний капітал за 2022 рік	9
1. Загальна інформація.....	10
2. Основні принципи облікової політики	12
3. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень.....	30
4. Суттєві судження щодо застосування облікової політики	30
5. Основні засоби (код рядка 1010)	33
5.1. Активи у формі права користування.....	34
5.2. Передоплати за основні засоби.....	34
6. Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155).....	34
7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130)	35
8. Інші оборотні активи (код рядка 1135, 1140, 1145, 1170, 1190)	35
9. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)	35
10. Статутний капітал (код рядка 1400).....	36
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
Станом на 31 грудня орендні зобов'язання представлені наступним чином:	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, 2240).....	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 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	48
30. виправлення помилок та інші зміни нерозподіленого прибутку минулого періоду	52
31. Події після звітнього періоду	53
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	58

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 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 2023 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 2023 року, була затверджена до випуску 15 березня 2024 року.




Ірина Дзюба
Головний бухгалтер
15 березня 2024 р.

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		207	107
первісна вартість	1001		501	501
накопичена амортизація	1002		(294)	(394)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	10 992	1 580
Основні засоби	1010	5	1 618 635	1 861 485
первісна вартість	1011		1 921 728	2 239 360
Знос	1012		(303 093)	(377 875)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 629 834	1 863 172
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		519	24
Виробничі запаси	1101		519	24
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	184 338	21 523
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.2, 7	58 864	11 925
з бюджетом	1135	8	-	4
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	259	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8	990	2 780
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	321 306	378 757
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	201 549	151 349
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		201 549	151 349
Витрати майбутніх періодів	1170	8	374	556
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	15 439	10 360
Усього за розділом II	1195		783 638	577 278
Баланс	1300		2 413 472	2 440 450

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 рік та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	322 553	500 442
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		489 095	738 082
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		811 648	1 238 524
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		15 671	14 414
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	14, 15	35 363	67 577
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14, 15	638 893	560 098
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Усього за розділом II	1595		689 927	642 089
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14, 15	343 018	225 404
товари, роботи, послуги	1615	11	179 080	43 010
розрахунками з бюджетом	1620	12	87 341	15 851
у тому числі з податку на прибуток	1621		82 445	11 374
розрахунками зі страхування	1625	12	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	12	-	(17)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	101 646	79 752
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	22 451	13 247
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12	178 361	182 590
Усього за розділом III	1695		911 897	559 837
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		2 413 472	2 440 450

Володимир Іванченко
 Керівник
 «ТАС-ЛОГІСТІК»
 15 березня 2024 р.
 35945555
 Україна м. Київ

Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер
 15 березня 2024 р.

Звіт про сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2023 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	1 147 384	1 629 993
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(540 896)	(582 095)
Валовий : Прибуток	2090		606 488	1 047 898
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	26 983	24 740
Адміністративні витрати	2130	18	(64 684)	(134 608)
Витрати на збут	2150	19	(81 583)	(86 924)
Інші операційні витрати	2180	20	(17 223)	(10 284)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток	2190		469 981	840 822
Збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	14 194	20 118
Інші доходи	2240	20	2 007	769
Фінансові витрати	2250	22	(151 162)	(122 099)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	23, 24	(31 377)	(273 665)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток	2290		303 643	465 945
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	(54 656)	(79 803)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток	2350		248 987	386 142
Збиток	2355		-	-

Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2023 рік	2022 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		248 987	386 142

Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	243	21 079
Витрати на оплату праці	2505	47 957	126 685
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 638	1 985
Амортизація	2515	1 169	1 126
Інші операційні витрати	2520	124 870	144 792
Разом	2550	176 877	295 667

Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік
I	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 Івашченко
Керівник

15 березня 2024 р.



Ірина Дзюба
Головний бухгалтер

15 березня 2024 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 865 865	2 041 465
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 162 583)	(827 406)
Праці	3105	(58 560)	(106 649)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 691)	(2 000)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(140 439)	(106 285)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(126 984)	(3 838)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(13 455)	(102 447)
Інші витрачання	3190	(91 180)	(38 903)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	410 412	960 222
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	21 985	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	14 167	19 859
Дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(21 700)	-
необоротних активів	3260	(264 235)	(314 435)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(249 783)	(294 576)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	177 889	-
Отримання позик	3305	276 560	40 288
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 600	246 450
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(134 677)	(81 468)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(179 168)	(111 437)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(291 769)	(48 943)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(69 314)	(599 312)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(218 879)	(554 422)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(58 250)	111 224
Залишок коштів на початок року	3405	201 549	79 719
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8 050	10 606
Залишок коштів на кінець року	3415	151 349	201 549

Володимир Івашенко
 Керівник

15 березня 2024 р.



Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

15 березня 2024 р.

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	322 553	489 453	812 006
Коригування :				
Зміна облікової політики	4005			
Виправлення помилок	4010			
Інші зміни	4090		(358)	(358)
Скоригований залишок на початок року	4095	322 553	489 095	811 648
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		248 987	248 987
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	177 889	-	177 889
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	177 889	248 987	426 876
Залишок на кінець року	4300	500 442	738 082	1 238 524

Володимир Іванченко
Керівник

15 березня 2024 р.



Ірина Дзіоба
Головний бухгалтер

15 березня 2024 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



Ірина Дзюба
Головний бухгалтер

15 березня 2024 р.

1. Загальна інформація

а) Організаційна структура та діяльність

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

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

Основна діяльність – надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. Станом на 31 грудня 2023 р. в Товаристві працювало 18 працівників (станом на 31 грудня 2022 р.: 17 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 2023 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 – 450 397 250 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 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.

У 2023 році, попри війну, реальний ВВП України зріс приблизно на 5 – 6 %. Це краще, ніж НБУ очікував раніше. Основна причина такого зростання – висока адаптивність бізнесу та населення до діяльності в умовах воєнного часу. Підприємства демонструють здатність швидко налагоджувати виробництво та логістику навіть у складних воєнних умовах. Яскравий приклад – сектор енергетики, що майже безперервно забезпечує країну електроенергією.

Вагомий внесок у економічне зростання зробили аграрії. Завдяки сприятливим погодним умовам вони зібрали кращі, ніж торік, врожаї. Водночас показники врожайності за окремими культурами були рекордними за всю історію України. Товариство є учасником аграрного ринку, так як спеціалізується на перевезенні зернових, приймає участь в ланцюжку постачання. І від успішної діяльності логістичних компаній залежить успіх аграрного сектору економіки.

Відновленню економіки сприяє також стабільне внутрішнє середовище: інфляція є помірною, валютний ринок стійким, а банківська система безперебійно функціонує та готова працювати навіть в умовах відключень електроенергії. Це важливо, щоб підприємства мали можливість запускати нові проекти, наймати працівників, відновлюватися та розвиватися.

Процентні ставки за депозитами та кредитами знизилися у відповідь на зниження інфляції та облікової ставки НБУ. Поступове здешевлення кредитів сприятиме подальшому відновленню економіки. Водночас ставки за депозитами в гривні, попри певне зниження, й надалі забезпечують захист від інфляційного знецінення. Так, за депозитами від 3 місяців і більше банки в середньому пропонують близько 14% (після оподаткування – близько 11%). Ці ставки є вищими як за поточний, так і за прогнозований Національним банком рівень інфляції на наступний рік.

Привабливими залишаються й інвестиції в облігації уряду (ОВДП), доступні громадянам через банківські додатки. Зокрема, ставки за ОВДП строком до одного року становлять 16-17%. Водночас доходи від вкладень у ОВДП не оподатковуються. Збереження привабливості гривневих заощаджень залишається важливим завданням НБУ. Це, зокрема, необхідно для зниження тиску на валютному ринку. Що більше громадяни інвестують у гривневі активи, то менше вони витрачають на купівлю готівкової валюти. Отже, НБУ й надалі проводитиме таку монетарну політику, яка б забезпечувала захист гривневих заощаджень громадян від інфляції. НБУ також обмежуватиме курсові коливання на валютному ринку, щоб уникати суттєвого погіршення очікувань громадян і бізнесу щодо майбутньої інфляції та курсу.

НБУ прогнозує, що економічне зростання триватиме і надалі. Попри припущення про продовження війни у 2024 році, реальний ВВП України зростатиме – на 3,6%. Цьому, звісно, надалі сприятиме висока адаптивність бізнесу. Також економіку підтримають високі бюджетні витрати на армію, соціальні програми та проекти відновлення пошкодженої інфраструктури. Після зниження безпекових ризиків у 2025 році інвестиції бізнесу в нові проекти збільшаться, а економічне зростання пришвидшиться до 6%. НБУ очікує збереження помірної інфляції й надалі. Щоправда, наступного року вона буде дещо вищою, ніж цього року. Витрати бізнесу на транспортування та енергоресурси залишатимуться високими, допоки росія продовжує воєнну агресію. Крім того, багато підприємств запланували підвищення зарплат, що теж буде закладено в ціни товарів і послуг. Однак фіксація тарифів на окремі житлово-комунальні послуги, а також заходи НБУ з підтримання стійкості валютного ринку обмежуватимуть ціновий тиск. У результаті інфляція підвищиться лише до 9,8% у 2024 році. Натомість після зниження безпекових ризиків у 2025 році зростання споживчих цін знову сповільниться – до 6%.

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, доставки 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 свої зобов'язання 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.

Компанія очікує наступний фактичний та передбачуваний вплив вторгнення росії в Україну на фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів, а також про ризики та невизначеності, що спричинені цим вторгненням, щодо:

- безперервності діяльності та припиненої діяльності – пункт «в» примітки 2;
- суджень, оцінок, припущень та невизначеності – примітка 2 та 31;
- резервів під очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ 9 – не має впливу на оцінки Товариства;
- зменшення корисності активів згідно з МСБО 36 – примітці 5;
- справедливої вартості за МСФЗ 13 – не має впливу на оцінки Товариства;
- обтяжливих умов договорів – не має впливу на оцінки Товариства;
- оцінки зобов'язань, зокрема, вплив виконання спеціальних умов за договорами – не має впливу на оцінки Товариства;
- поступок до орендної плати та інших модифікацій згідно з МСФЗ 16 – не має впливу на оцінки Товариства.

Covid-19

У 2022 році було виявлено новий штам коронавірусу – Omicron ХВВ.1.5. З 07 липня 2023 року, карантин та режим надзвичайної ситуації у зв'язку з пандемією коронавірусу в Україні завершено. Відповідне рішення ухвалив Уряд. Відповідно, COVID-19 переходить до групи сезонних захворювань, як грип. Базові протиепідемічні та профілактичні заходи (маски, антисептики, обмежувальні заходи та дистанції у місцях громадського користування) залишаються рекомендованими та застосовуватимуться у разі точкових спалахів COVID-19 на рівні окремих колективів, міст чи областей. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії був відсутній.

2. Основні принципи облікової політики

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („МСБО“), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ“) та відповідно до законодавства України.

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 заповненні 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 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання річної фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2024 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 та 2022 рік, та проміжні періоди 2023 та 2024 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 випадків, оцінюваних за справедливою вартістю. 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 Компанія значно покращила свій фінансовий стан у 2023 та 2022 роках у порівнянні із 2020 та 2021 роками. 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 2022-2023 роках 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.

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 проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що:

- застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним,
- при цьому 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. 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.

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

Г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

- Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій:

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

- Зміни до **МСБО 1 “Подання фінансової звітності”** спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі цієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання. Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

У відповідності до вищезазначеного опис облікової політики Компанії у цих примітках був переглянутий та оптимізований відповідно змін.

- Зміни до МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети. Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13). Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

На фінансову звітність Компанії за 2023 рік зазначені зміни не мали суттєвого впливу.

- Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

- а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає

вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
 - ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та
- б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

На фінансову звітність Компанії за 2023 рік зазначені зміни не мали суттєвого впливу.

- Зміни до **МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”** – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”. Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

На фінансову звітність Компанії за 2023 рік зазначені зміни не мали суттєвого впливу.

- новий **МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти”** (далі – МСФЗ 17). МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестраховування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

На фінансову звітність Компанії зазначені зміни не мають впливу.

- Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2023 року. Всі нижчезазначені нові або змінені стандарти чи тлумачення, не були застосовні Компанією достроково і будуть прийматися до уваги з моменту настання часу обов'язкового виконання.
- Зміни до **МСБО 1 “Подання фінансової звітності”** – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Очікується, що зазначене оновлення не вплине на Компанію.

- Зміни до **МСБО 1 “Подання фінансової звітності”** – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Очікується, що зазначене оновлення не вплине на Компанію.

- Зміни до **МСФЗ 16 “Оренда”** пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку

або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Очікується, що зазначене оновлення не вплине на Компанію.

- Змінами до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Очікується, що зазначене оновлення не вплине на Компанію.

- Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризику, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Очікується, що зазначене оновлення не вплине на Компанію.

- Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб’єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб’єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб’єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб’єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб’єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб’єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб’єктам господарювання необхідно

розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

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. Більш детально обліковий підхід щодо функціональної та інших валют визначено в розділі (Д) цієї примітки.

Д) Основні положення облікової політики

○ Поточна і непоточна класифікація

Активи та зобов'язання представлені у звіті про фінансовий стан на основі класифікації на поточні та непоточні. Актив класифікується як поточний, якщо: або очікується його реалізація, або призначений для продажу чи споживання у звичайному операційному циклі Компанії; утримується переважно з метою торгівлі; очікується, що буде реалізованим протягом 12 місяців після звітного періоду; або актив є грошовими коштами чи їх еквівалентом, якщо не обмежено обмін або використання для погашення зобов'язань протягом принаймні 12 місяців після звітного періоду. Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо: або очікується, що воно буде погашене в звичайному операційному циклі Компанії; або утримується переважно з метою торгівлі; підлягає погашенню протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду; або немає безумовного права відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців після звітного періоду. Усі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання завжди класифікуються як довгострокові.

○ 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, пере класифікуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

Припинення визнання

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

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

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство відповідно до вимог МСФЗ 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам, окрім тих, які обліковуються по справедливій вартості.

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

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

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію;
- 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:

- малоймовірно, 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. А надалі обліковуються за амортизованою вартістю.

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 балансовою вартістю, що включає первісну вартість визнання 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. 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.

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.
- Функціональна валюта і презентації операцій в іноземній валюті

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

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

		31.12.2023	31.12.2022
Євро	UAH/EUR	42,2079	38,95
Долар США	UAH/USD	37,9824	36,57

- Капітал
- Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.
- Дивіденди
- Дивіденди визнаються, коли вони оголошуються протягом фінансового року, а не на розсуд компанії.
- Винагороди та виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам: Зобов'язання щодо заробітної плати, включаючи негрошові винагороди, щорічні відпустки та відпустки за тривалий термін роботи, які очікуються повністю погасити протягом 12 місяців після звітної дати, оцінюються за сумами, які очікуються до сплати після погашення зобов'язань.

Інші довгострокові виплати працівникам: Зобов'язання щодо щорічної відпустки та тривалої відпустки, які не будуть погашені протягом 12 місяців після звітної дати, оцінюються за теперішньою вартістю очікуваних майбутніх платежів, які мають бути здійснені щодо послуг, наданих працівниками до звітної дати, з використанням прогнозованої одиниці кредитний метод. Враховуються очікувані майбутні рівні заробітної плати, досвід звільнення працівників і періоди служби. Очікувані майбутні виплати дисконтуються з використанням ринкової прибутковості корпоративних облігацій на дату звітності з термінами погашення та валютою, які якомога точніше відповідають очікуваним майбутнім відтокам грошових коштів.

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.

Витрати на пенсійне забезпечення з визначеним внеском та Виплати на основі акцій в практиці діяльності Компанії відсутні.

○ Визнання доходів

Дохід визнається в сумі, яка відображає компенсацію, на яку очікується, що Компанія отримає право в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Для кожного контракту з клієнтом Компанія: ідентифікує контракт із клієнтом; визначає зобов'язання щодо виконання в контракті; визначає ціну угоди, яка враховує оцінки змінної компенсації та часову вартість грошей; розподіляє ціну транзакції на окремі зобов'язання щодо виконання на основі відносної окремої ціни продажу кожного окремого товару чи послуги, які мають бути надані; і визнає дохід, коли або в міру виконання кожного зобов'язання щодо виконання у спосіб, який відображає передачу клієнту обіцяних товарів або послуг. Змінна винагорода в межах ціни операції, якщо така є, відображає поступки, надані клієнту (знижки, відшкодування, будь-які потенційні бонуси та будь-які інші непередбачені події). Такі оцінки визначаються за допомогою методу «очікуваного значення» або «найбільш ймовірної суми». Оцінка змінної винагороди підлягає принципу обмежень, відповідно до якого дохід визнається лише в тій мірі, в якій є висока ймовірність того, що значне сторнування суми кумулятивного визнаного доходу не відбудеться. Обмеження вимірювання продовжується, доки невизначеність, пов'язана з розглядом змінної, згодом не буде вирішена. Отримані суми, на які поширюється принцип обмеження, визнаються як зобов'язання щодо відшкодування.

Продаж товарів: Дохід від продажу товарів визнається в той момент, коли клієнт отримує контроль над товарами, тобто, як правило, в момент доставки.

Надання послуг: Дохід від договору про надання послуг визнається з часом, оскільки послуги надаються на основі фіксованої ціни або погодинної ставки.

Відсотки: Процентний дохід визнається в міру нарахування відсотків із застосуванням методу ефективної процентної ставки. Це метод розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу та розподілу процентного доходу протягом відповідного періоду з використанням ефективної процентної ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження протягом очікуваного терміну служби фінансового активу до нетто балансова вартість фінансового активу.

Оренда: Дохід від оренди вагонів визнається рівномірно протягом терміну оренди. Надані винагороди за оренду визнаються як частина доходу від оренди. Умовна орендна плата визнається як дохід у тому періоді, коли вона була отримана.

Інші доходи: Інший дохід визнається в момент його отримання або встановлення права на отримання платежу.

○ 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.

Витрати на виконання замовника: Витрати на виконання робіт капіталізуються як актив, коли виконується все наведене нижче:

- (i) витрати пов'язані безпосередньо з контрактом або конкретно визначеним запропонованим контрактом;
- (ii) витрати створюють або збільшують ресурси Компанії, які будуть використані для виконання майбутніх зобов'язань щодо виконання;
- та (iii) очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Витрати на виконання амортизуються рівномірно протягом терміну дії договору.

o *Оренда*

Товариство в якості орендодавця

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

Товариство в якості орендаря

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

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

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

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

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

Активи у формі права користування

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

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

Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

○ Забезпечення (резерви)

Забезпечення (резерви) визнаються, коли Компанія має теперішнє (юридичне чи конструктивне) зобов'язання в результаті минулої події, імовірно, що від Компанії буде вимагатися погасити зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку суми зобов'язання. Сума, визнана забезпеченням (резервом), є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризику та невизначеності, пов'язані із зобов'язанням. Якщо вартість грошей у часі є суттєвою, забезпечення (резерви) дисконтуються з використанням поточної ставки до оподаткування, специфічної для зобов'язання. Збільшення резерву внаслідок плину часу визнається як фінансові витрати.

○ Фінансові витрати

Фінансові витрати, що відносяться до кваліфікованих активів, капіталізуються як частина активу. Усі інші фінансові витрати списуються на витрати того періоду, в якому вони були понесені.

○ Справедлива вартість

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

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

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

Активи та зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, класифікуються з використанням трьох рівнів ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних для

оцінки. Класифікації переглядаються на кожну звітну дату, а перенесення між рівнями визначаються на основі переоцінки найнижчого рівня вхідних даних, значущих для оцінки справедливої вартості. Для повторюваних і одноразових оцінок справедливої вартості може використовуватися зовнішній оцінювач, якщо внутрішня експертиза недоступна або коли оцінка вважається значною. Зовнішні оцінювачі вибираються на основі знання ринку та репутації. Якщо відбувається значна зміна справедливої вартості активу або зобов'язання з одного періоду в інший, проводиться аналіз, який включає перевірку основних вхідних даних, застосованих в останній оцінці, і порівняння, якщо це можливо, із зовнішніми джерелами даних.

о 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 очкується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість («ПДВ») та інші подібні податки

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми відповідного ПДВ, за винятком випадків, коли понесений ПДВ не підлягає відшкодуванню податковим органом. У цьому випадку він визнається як частина вартості придбання активу або як частина витрат. Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ до отримання або сплати. Чиста сума ПДВ, що підлягає відшкодуванню податковим органом або йому сплачується, включається до складу іншої дебіторської або кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання розкриваються за вирахуванням суми ПДВ, що підлягає відшкодуванню податковим органом або до сплати.

- Округлення сум

Суми в цій Фінансовій звітності Компанії округлено до найближчої тисячі грошових одиниць або, у деяких випадках, до найближчої грошової одиниці.

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.

Сфери, які передбачають вищий ступінь судження чи складності, або сфери, де припущення та оцінки є суттєвими для фінансової звітності Компанії, розкриваються у примітці 4.

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 та ліквідаційна вартість, з урахуванням технічних умов використання діючими в Україні;
- резерви (забезпечення);
- знецінення дебіторської заборгованості (резерв кредитних збитків);
- оцінка за справедливою вартістю;
- 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 2023 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.

- *Термін корисного використання (експлуатації) основних засобів:*

Назва групи основних засобів

Термін корисного використання

Залізничні вагони	22 – 32 роки
Комп'ютерне обладнання	2 – 5 роки
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Транспортні засоби	5 років

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

- *Резерви (забезпечення)*

Як зазначалося в примітці 2, зобов'язання (забезпечення) щодо виплат працівникам, які очікується погасити (в т.ч. більше ніж через 12 місяців від звітної дати), визнаються та оцінюються за теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, які мають бути здійснені щодо всіх працівників на звітну дату. При визначенні теперішньої вартості зобов'язань були враховані оцінки темпів вибуття та підвищення заробітної плати через підвищення та інфляцію. Забезпечення включають резерв на оплату відпусток, премій інших платежів згідно умов трудових контрактів з урахуванням відповідних соціальних внесків. Також нараховується забезпечення на оплату послуг постачальників (при вірогідності більше 50%).

- *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 кожну 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.

Для розрахунку суми резерву під очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості Товариство використовує дозволений спрощений підхід за матрицею коефіцієнтів (Примітка 6).

- *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 врахуванню, перенесені на майбутні періоди, від невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків.

- Оцінка за справедливою вартістю:

Ієрархічні рівні оцінки:

- 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.

5. Основні засоби (код рядка 1010)

Основні засоби представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Залізничні вагони	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість станом на 01 січня 2022	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
Надходження	317 642	11	-	-	-	317 653
Вибуття	-	(21)	-	-	(9 412)	(9 433)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2023	1 922 656	328	88	316 288	1 580	2 240 940
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2022	(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	9 065	6	-	828	-	9 900
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022	(263 997)	(268)	(87)	(38 742)	-	(303 093)
Амортизаційні відрахування (Примітки 17, 18)	(62 517)	(36)	(1)	(12 249)	-	(74 804)
Амортизація вибутих основних засобів (Примітка 23)	-	21	-	-	-	21
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023	(326 514)	(283)	(88)	(50 991)	-	(377 875)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2022	1 341 018	68	1	277 546	10 992	1 629 627
станом на 31 грудня 2023	1 596 142	46	-	265 297	1 580	1 863 065

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Компанії обліковувалися:

- 695 вагонів, які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування.
- 222 вагонів балансовою вартістю 263 929 тис. грн. як активи у формі права користування

Станом на 31 грудня 2023 року 63 вагони знаходяться на тимчасово окупованій території, рішенням керівництва було прийнято знецінити дані вагони, загальною первісною вартістю 65 983 тис. грн. (балансова вартість на дату знецінення складала 56 089,3 тис. грн., на суму якої Компанія визнала витрати зі знецінення).

Загальна кількість вагонів, які знаходяться на балансі та/чи в управлінні компанії на 31 грудня 2023р. склала 2081 вагон, в тому числі 252 вагони, які отримані по договору операційної оренди від ТОВ ТАС-АГРО.

Вартість та кількість вагонів, які перебувають під заставою відображено у примітці 14.

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 2022	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
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2023	310 010	1 694	4 584	316 288
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2022	(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)
Амортизаційні відрахування	(10 366)	(339)	(1 544)	(12 249)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023	(46 081)	(1 355)	(3 555)	(50 991)
Балансова вартість				
станом на 31 грудня 2022	274 295	678	2 573	277 546
станом на 31 грудня 2023	263 929	339	1 029	265 297

5.2. Передоплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 року наявні аванси за основні засоби на суму 6 809 тис. грн., на дату затвердження фінансової звітності аванси повністю повернуті.

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 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями з іноземними покупцями	1 213	112 946
в вітчизняними покупцями	23 830	76 479
резерв під очікувані кредитні збитки	(3 520)	(5 087)
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	378 757	321 306
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	-	-
Усього	400 280	505 644

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 2023-2022 років (матриця нарахування резерву під очікуванні кредитні збитки за спрощеним методом).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 рік та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

<i>(у тисячах гривень)</i>	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	Більше 365	Усього
31 грудня 2023					
Торгова дебіторська заборгованість	20 310	-	2 175	1 345	23 830
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0 %	0%	100%	100%	15%
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	2 175	1 345	3 520

<i>(у тисячах гривень)</i>	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки				
	Поточна	30-90	91-180	Більше 365	Усього
31 грудня 2022					
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

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

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси видані постачальникам (включаючи аванси за основні засоби)	11 925	58 864
Усього	11 925	58 864

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	2 780	990
Витрати майбутніх періодів	556	374
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	259
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4	-
Інші оборотні активи (розрахунки за ПДВ)	10 360	15 443
Усього	13 700	17 066

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

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в банку:		
<i>в іноземній валюті</i>	12 950	112 249
<i>в національній валюті</i>	138 389	39 290
Короткострокові депозити	10	50 010
Усього	151 349	201 549

Розподіл грошових коштів в іноземній валюті в розрізі видів та сум наведено в Примітці 29.

Кредитний рейтинг банківських установ, де є суттєві залишки грошових коштів Товариства наступні:

Рейтинг	31 грудня 2023
	Сума коштів, тис. грн.
UaAAA Негативний, 26.09.2023 – рейтингове агенство «Кредит-Рейтинг»	138 388
UaAAA Стабільний, 05.03.2024 – рейтингове агенство «Кредит-Рейтинг»	12 950
Усього	151 338

10. Статутний капітал (код рядка 1400)

Протягом 2023 року у Статутному капіталі Компанії відбувались наступні зміни: збільшено Статутний капітал в сумі 177 889 тис. грн. шляхом поступлення коштів на розрахунковий рахунок Компанії, внесок Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД становив 160 100 тис. грн. та внесок Компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» становив 17 789 тис. грн.

Протягом 2022 року змін у Статутному капіталі Компанії не відбувались.

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складав 500 442 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року – 322 553 тис. грн.), з них 90,00% частки статутного капіталу належало Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2022 року – 90,00% частки), реєстраційний номер: HE239493, місцезнаходження: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301; та 10,00% Компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 31 грудня 2022 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.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 статутний капітал був сплачений повністю, наступним чином:

Дата платіжного доручення	№ платіжного доручення	Учасник	Сума грн.	Опис
13.05.2008	1	Компанія РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД	31 500,00	Створення Товариства. Внески в статутний капітал згідно рішення Установчих зборів учасників Товариства про створення статутного капіталу (Протокол № 1 від 10.04.2008 р.)
15.10.2010	1	Компанія РЕТЕЛІТС ЛІМІТЕД	21 000,0	
13.11.2017	848	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	20 000 000,0	Збільшення Статутного капіталу. Внесок в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол б/н від 07.11.2017 р.)
	849	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	20 000 000,0	
13.11.2017	850	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	6 588 600	
	851	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	26 461 000	
13.11.2017	852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	25 002 900	
27.11.2017 р.	2079	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	(52500)	Повернення надлишково перерахованих коштів до Статутного фонду, згідно Листа від 27.11.2017 року
03.04.2020	61	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	60 000 000,00	Збільшення Статутного капіталу. Внесок в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол б/н від 31.03.2020 р.)
05.10.2020	7813_2	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	12 000 000,00	
07.10.2020	7813_2	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	3 850 000,00	
23.10.2020	7813_1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	19 983 355,00	
27.11.2020	7813_1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	4 266 420,00	
02.12.2020	7813_1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	9 652 705,40	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 рік та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

03.12.2020	7813_7	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	2 297 519,60		
08.05.2020	106	ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ТОВ	6 666 666,67		
15.07.2020	1511	ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ТОВ	5 000 000,00		
01.10.2020	181	ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ТОВ	783 333,33		
21.12.2020	7813_4	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	16 000 000,00	Збільшення Статутного капіталу. Внесок в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол б/н від 21.12.2020 р.)	
29.12.2020	7813_1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	1 000 000,00		
14.01.2021	7813_1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	5 755 460,00		
11.02.2021	7813_1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	800 000,00		
23.09.2021	7813_1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	7 502 463,00		
23.11.2021	7813_25	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	25 000 000,00		
25.11.2021	7813_5	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	11 000 000,00		
10.12.2021	7813_6	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	22 942 077,00		
12.02.2021	266	ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ТОВ	9 500 000,00		
09.11.2021	1631	ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ТОВ	500 000,00		
04.09.2023	9925_2	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	19 200 000,00		Збільшення Статутного капіталу. Внесок в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол б/н від 26.10.2023 р.)
28.09.2023	7813_25	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	20 900 000,00		
13.04.2023	1127314952	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	40 000 000,00		
05.10.2023	145	ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ТОВ	8 900 000,00		
23.11.2023	7813_34	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	80 000 000,00		
14.12.2023	1004	ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ТОВ	8 889 000,00		
Всього:			500 441 500,00		

Протягом 2022 та 2023 року рішень і дій щодо виплати дивідендів не було.

Розміру власного капіталу Компанії складає 1 238 524 тис. грн. та відповідає вимогам законодавства (щодо трикратного співвідношення до суми випуску облігацій), а саме дозволяє здійснити запланований випуск корпоративних облігацій, про який йдеться в Примітці 31.

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

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	43 009	179 080
з іноземними постачальниками	1	-
Усього	43 010	179 080

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:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом зокрема з податку на прибуток	15 851	86 982
Заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	11 374	82 086
Зобов'язання за облігаціями (за амортизованою вартістю)	76 648	73 796
Заборгованість за нарахованими відсотками	76 958	73 355
Поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток персоналу)	28 058	30 014
Сума ПДВ по передплатам постачальникам	13 247	22 451
Заборгованість по безвідсоткових позиках, отриманим від пов'язаних сторін	926	1 202
	(17)	-
Усього	211 671	287 800

Цінні папери власного боргу

У 2022 та 2023 роках випуск облігацій не відбувався. У 2024 році планується здійснення випуску валютних облігацій Товариства в розмірі 5 млн доларів (Примітка 31).

Станом на 31 грудня 2023 року цінні папери власного боргу Компанії (за амортизованою вартістю), які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Валюта	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	Ефективна % ставка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Облігації серії F	USD	15.07.2021	28.09.2026	4	6	34 037	36 716
Облігації серії E	USD	15.07.2021	28.07.2026	4	3,86-4,62	42 921	36 639
Усього						76 958	73 355

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії є викуплені нею цінні папери власного боргу, які представлені наступним чином:

	Валюта	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Облігації серії А	UAH	29.09.2020	12.10.2025	12	-	-
Облігації серії Б	UAH	29.09.2020	12.10.2025	12	-	-
Облігації серії С	UAH	29.09.2020	09.11.2025	12	-	-
Облігації серії Д	UAH	29.09.2020	23.11.2025	12	-	-
Усього					-	-

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 2023 року становить 76 958 тис. грн. або 2 026 тис. доларів США (31 грудня 2022

року – 73 355 тис. грн. або 2 006 тис. доларів США), 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 2023	31 грудня 2022
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	62 991	86 030
Гарантійні платежі	16 761	15 616
Усього	79 752	101 646

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 2023	31 грудня 2022
1. Запозичення:				
Забезпечені позики	Дол. США	7,5%	136 592	56 435
	грн.		-	42 056
Незабезпечені позики	Дол. США	9%	76 648	73 796
	грн.	25 – 26,5%	307 600	307 600
Усього позики			520 841	479 887
довгострокова частина			451 825	416 759
короткострокова частина			69 015	63 128
2. Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	Дол. США	8%**	367 134	501 144
довгострокова частина			246 994	289 039
короткострокова частина			120 140	212 105
3. Зобов'язання по оренді (див. також Примітку 15.1):				
Оренда вагонів	грн.	16%	40 379	106 923
довгострокова частина			5 503	40 882
короткострокова частина			34 876	66 041
Оренда офісу	грн.		1 373	3 113
довгострокова частина			-	1 373
короткострокова частина			1 373	1 740
Оренда автомобіля			1	4
довгострокова частина			-	-
короткострокова частина			1	4
Усього зобов'язання по оренді			41 753	110 039
довгострокова частина			5 503	42 254
короткострокова частина			36 250	67 785
4. Зобов'язання за облігаціями	Дол. США	4-6%	76 958	73 355
довгострокова частина			-	-
короткострокова частина			76 958	73 355
Усього запозичення і зобов'язання по оренді			1 006 686	1 164 425
довгострокова частина			704 322	748 052
короткострокова частина			302 363	416 373

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 310 вагонів балансовою вартістю 224 702 тис. грн. та майнові права за договором оренди вагонів

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 рік та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

вартістю за домовленістю Сторін оцінено у сумі 1 грн. (31 грудня 2022: 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. В січні 2024 року Компанією було здійснено погашення заборгованості за кредитом перед ПАТ ПУМБ на суму 767,0 тис. грн., і як наслідок 170 шт. вагонів за балансовою вартістю на 131 821,9 тис. грн. було вивільнено із застави.

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 31 грудня 2022-2023 років:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Усього запозичення	1 006 686	1 164 425
фінансування надане від пов'язаних сторін (Примітка 26)	384 249	381 396

15.1 Зобов'язання по оренді

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

(у тисячах гривень)	2023		2022	
	Мінімальні платежі	Поточна вартість платежів	Мінімальні і платежі	Поточна вартість платежів
До одного року	40 012	36 249	87 163	67 785
Від одного до п'яти років	5 826	5 503	68 583	42 254
Разом мінімальні орендні платежі	45 837	41 752	155 746	110 039
Мінус: проценти	(4 085)	-	(45 707)	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	41 752	41 752	110 039	110 039

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	Зобов'язання за облігаціями	Всього
Запозичення станом на 01 січня 2022	464 159	390 252	132 629	2 540	8	90 161	1 079 749
короткострокова частина	72 405	86 677	6	1 462	4	90 161	250 715
Рух грошових коштів:							
Погашення	(17 673)	(31 671)	(25 706)	(1 022)	(4)	(62 821)	(138 897)
Надходження	-	-	-	1 594	-	40 288	41 882
Негрошові операції:							
курсова різниця	33 401	142 563	-	-	-	5 727	181 691
Запозичення станом на 31 грудня 2022	479 887	501 144	106 923	3 112	4	73 355	1 164 425
короткострокова частина	63 128	212 105	66 041	1 740	4	73 355	416 373
Рух грошових коштів:							
Погашення	(82 209)	(294 267)	(66 544)	(1 739)	(3)	(11 549)	(456 311)
Надходження	115 191	151 823	-	-	-	12 181	279 195
Негрошові операції:							
курсова різниця	7 971	8 434	-	-	-	2 971	19 376
Запозичення станом на 31 грудня 2023	520 840	367 134	40 379	1 373	1	76 958	1 006 685
короткострокова частина	69 015	120 140	34 876	1 373	1	76 958	302 363

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

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Послуги експедитора	670 922	893 219
Продаж метизів	305 635	437 875
Операційна оренда вагонів	169 049	297 618
Інші	1 779	1 281
Усього	1 147 384	1 629 993

17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Собівартість метизів	283 304	398 000
Знос та амортизація (Примітка 5)	72 190	63 184
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	50 009	37 707
Витрати на утримання та обслуговування	58 017	33 535
Оренда вагонів	46 305	30 004
Інші	31 071	19 665
Усього	540 896	582 095

18. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Заробітна плата	51 806	128 693
Знос та амортизація (Примітка 5)	2 717	2 637
Професійні послуги	8 079	1 335
Послуги банку	1 288	1 108
Інші	793	835
Усього	64 684	134 608

19. Витрати на збут (код рядка 2150)

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Відсотки за користування торговою маркою	67 340	59 583
Витрати пов'язані з продажем метизів	12 306	27 341
Професійні послуги	1 938	-
Усього	81 583	86 924

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

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Витрати від курсових різниць	16 336	8 233
Резерв під кредитні збитки	(1 129)	1 557
Страховання вагонів	1 277	416
Інші витрати	738	78
Усього	17 223	10 284

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Доходи від курсових різниць	25 063	23 866
Використання резерву сумнівних боргів	1	608
Інші доходи (рядок 2120, 2240)	1 919	1 035
Усього	26 983	25 509
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	(9 760)	(15 225)

21. (Інші фінансові доходи (код рядка 2220))

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Відсотки по депозиту	13 908	20 118
Інші фінансові доходи	286	-
Усього	14 194	20 118

22. Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Процентні витрати за кредитами	97 853	63 423
Процентні витрати по операціям продажу зі зворотною орендою	37 387	37 292
Процентні витрати за договорами оренди	12 031	16 500
Відсотки по облігаціям	3 825	4 811
Інші витрати	67	73
Усього	151 162	122 099

23. Інші витрати (код рядка 2270)

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Курсові різниці від неопераційної діяльності (Примітка 24)	21 377	185 346
Списання вагонів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях	-	56 089
Допомога армії	10 000	32 230
Усього	31 377	273 665

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

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Переоцінка зобов'язань за фінансовим лізингом	(8 434)	(142 563)
Переоцінка зобов'язань за кредитами	(9 213)	(33 401)
Переоцінка зобов'язань по облігаціях	(3 731)	(9 301)
Курсові різниці від купівлі-продажу іноземної валюти	-	(81)
Позики отримані в іноземній валюті	-	-
Усього	(21 378)	(185 346)

25. Податок на прибуток (код рядка 2300)

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Відстрочені податкові доходи/витрати	1 257	9 979
Поточний податок на прибуток	(55 912)	(89 424)
Усього	(54 656)	(79 445)

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2022
Основні засоби	(15 126)	1 460	(16 586)
Резерв на безнадійні борги	712	(203)	915
Податкові витрати	-	-	-
Усього	(14 414)	1 257	(15 671)
Відстрочені податкові активи	712		915
Відстрочені податкові зобов'язання	(15 126)		(16 586)

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2020
Основні засоби	(16 586)	11 566	(28 151)
Резерв на безнадійні борги	915	170	745
Резерв витрат	-		
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)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 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 2023 р. та за рік, що закінчився наступні:

(у тисячах гривень)	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та ремонт вагонів		Витрати на інші та інші прями оренду		Адміністративні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати	Закупка вагонів	Закупка запасів
			Витрати на надходжен	Витрати на вагонів	Витрати на збу	Витрати					
Т.А.С. ОБЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	6 657	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	80 768	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	67 340	-	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	69 788	231	46 305	-	-	-	-	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	19	13 629	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	93	278	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-	58	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	-	822	-	-	-	-	-	97 509	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»	Постачальник	Торговий	-	-	12 306	-	-	-	-	-	283 304
«ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	33	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього			69 821	1 053	46 305	79 646	112	13 907	87 483	97 509	283 304

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 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 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 вагонів та інші прямі витрати	Витрати на оренду вагонів	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати	Закупка вагонів	Закупка 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	223	30 180	86 924	500	20 118	52 174	219 002	398 000

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 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 2023 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	-	-	-	100 378	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	307 600
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	23 838	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	6 102	-	6 388	-	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	376 857	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»	Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-
ІП «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-	-
Усього			6 102	-	30 225	100 378	376 858	307 600

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2023 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 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 ЛІМТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	90 000	-	-
ТОВ «ТАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	35 282	407	-	307 600
ТОВ «ТАС ЕСЕТ 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

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Заробітна плата та премії	50 371	100 628
Усього	50 371	100 628

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за безвідсотковими позиками, виданими ключовому управлінському персоналу, становить 1 645 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року – 3 245 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

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 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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.

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 2023 року, така:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	1 213
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 295	8 655
Усього: Фінансові активи	4 295	9 868
Довгострокові запозичення	(67 577)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями	(69 015)	-
Поточні зобов'язання за отриманими авансами	-	(2 281)
Інші поточні зобов'язання	(178 176)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(314 768)	(2 281)
Чиста вартість	(310 473)	7 587

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 отриманими авансами	-	(2 134)
Інші поточні зобов'язання	(163 963)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(220 398)	(2 134)
Чиста вартість	(217 707)	220 402

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 2023 року:		
<i>Ефект у разі 10% амортизації в гривнях</i>	(30 948)	758
Станом на 31 грудня 2022 року:		
<i>Ефект у разі 10% амортизації в гривнях</i>	(12 771)	22 040

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

Б) Кредитний ризик

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

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 6)	400 280	505 644
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	151 349	201 549
Усього: Фінансові активи	551 629	707 193

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

В) Ризик ліквідності

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

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

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

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

<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 2023 року					
Довгострокові запозичення (Примітки 14, 15)	704 322	917 500	21 637	65 386	830 477
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 14, 15)	302 363	348 526	89 657	258 869	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	43 010	43 010	43 010	-	-
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	58 065	59 187	5 412	24 595	29 180
Усього: Фінансові зобов'язання	1 107 760	1 368 223	159 716	348 850	859 657

<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

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 2023 р.		
Позики	1%	5 208
Позики	-1%	(5 208)
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.		
Позики	1%	5 130
Позики	-1%	(5 130)

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

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 2023	31 грудня 2022
Власний капітал	1 238 524	812 006
Запозичення (Примітки 14, 15)	1 006 685	1 164 425
<i>Співвідношення власних та запозичених коштів</i>	<i>123%</i>	<i>70%</i>
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін (Примітка 14)	622 437	783 029
<i>Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)</i>	<i>199%</i>	<i>104%</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 2023	31 грудня 2022
Прибуток/(збиток) до оподаткування	303 643	465 946
Фінансові витрати (Примітка 22)	151 162	122 099
Витрати від неопераційної діяльності (в т.ч. курсові різниці) (Примітка 24)	31 377	273 665
ЕВІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	486 182	861 709
Амортизація	74 804	55 922
ЕВІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)	560 986	917 631
Запозичення (Примітка 14, 15)	1 006 685	1 164 425
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	(151 349)	(201 549)
Чиста заборгованість	855 336	962 876
Чистий борг на кінець періоду/ ЕВІТДА	1,52	1,05
Чиста заборгованість (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	471 088	581 480
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ ЕВІТДА	0,84	0,63

30. Виправлення помилок та інші зміни нерозподіленого прибутку минулого періоду

У 2023 році керівництвом Компанії було здійснено донарахування нарахування податку на прибуток за 2022 рік в сумі 358 тис. грн. в наслідок перерахунку щодо вимог законодавства про трансферне-ціноутворення (далі – ТЦУ). Донарахування відбувалося на підставі звіту щодо ТЦУ та уточненої декларації з податку на прибуток за 2022 року. Таким чином, стаття Звіту про фінансовий стан «Кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток» була збільшена, та, відповідно, стаття 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) зменшена на відповідну. У звіті Звіт про власний капітал за 2023 рік зазначена сума відображена в рядку 4090 «Інші зміни».

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.

31. Події після звітного періоду

На момент підписання даної фінансової звітності Компанія не мала будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або відображенню у примітках. Але на момент затвердження цієї фінансової звітності керівництво не може оцінити подальший вплив подій, пов'язаних з введенням 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 та щодо знецінених активів, які знаходяться на ТОТ у примітці 5.

У січні 2024 року Компанія здійснила погашення частини кредиту і повернула певну кількість вагонів із застави, про що детальніше зазначено в Примітці 14.

Також в 1 му кварталі 2024 року Компанія прийняла рішення (Протокол загальних зборів учасників Компанії від 14 березня 2024 року) та проводить організаційні кроки за для здійснення емісії іменних, звичайних, відсоткових незабезпечених корпоративних облігацій Компанії серії G, H, I, J, K на суму 1 млн. доларів за номіналом кожна, на загальну суму 5 млн. доларів емісії. Вимоги щодо забезпечення покриваються власним капіталом Компанії (Примітка 10).

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2023 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 15 березня 2024 року.



Ірина Дзюба
Головний бухгалтер
15 березня 2024 р.

Звіт про фінансовий стан

Стаття	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи		107	207
Основні засоби	5	1 863 065	1 629 627
Усього: Неворотні активи		1 863 172	1 629 834
Оборотні активи			
Запаси		24	519
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6	403 064	505 644
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7	11 925	58 864
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	151 349	201 549
Інші оборотні активи	8	10 916	17 062
Усього: Оборотні активи		577 278	783 638
Усього: Активи		2 440 450	2 413 472
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	500 442	322 553
Нерозподілений прибуток		738 082	489 095
Усього: Власний капітал		1 238 524	811 648
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Запозичення	14, 15	627 675	674 256
Відстрочені податкові зобов'язання	25	14 414	15 671
Усього: Довгострокові зобов'язання		642 089	689 927
Поточні зобов'язання			
Запозичення	14, 15	225 404	343 018
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	43 010	179 080
Контрактні зобов'язання	13	79 752	101 646
Інші поточні зобов'язання	12	211 671	288 153
Усього: Поточні зобов'язання		559 837	911 897
Усього: Зобов'язання		1 201 926	1 601 466
Усього: Власний капітал та зобов'язання		2 440 450	2 413 472

Володимир Іванченко
 Керівник

15 березня 2024 р.



Ірина Давид
 Головний бухгалтер

15 березня 2024 р.

Звіт про сукупний дохід

Стаття	Примітки	2023	2022
Чистий дохід від реалізації послуг	16	1 147 384	1 629 993
Собівартість реалізованих послуг	17	(540 896)	(582 095)
Валовий прибуток		606 488	1 047 898
Адміністративні витрати	18	(64 684)	(134 608)
Витрати на збут	19	(81 583)	(86 924)
Інші операційні витрати/(доходи)	20	11 767	15 225
Прибуток від операційної діяльності		471 988	841 592
Інші фінансові доходи	21	14 194	20 118
Фінансові витрати	22	(151 162)	(122 099)
Інші витрати	23	(10 000)	(88 319)
(Витрати)/доходи від курсової різниці (неопераційної)	24	(21 377)	(185 346)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		303 643	465 945
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	25	(54 656)	(79 803)
Чистий прибуток/(збиток) за рік		248 987	386 142

Володимир Івашенко
 Керівник

15 березня 2024 р.



Ірина Дюба
 Головний бухгалтер

15 березня 2024 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Плата за користування вагонами	1 091 965	1 446 695
Відшкодування провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	386 426	273 412
Надходження від продажу метизів	418 293	321 358
Відшкодування податку на додану вартість	-	-
Повернення передоплат	(30 818)	-
Інші надходження	-	-
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг):	(1 253 763)	(866 309)
Роялті	(78 784)	(35 114)
Депоівський ремонт вагонів	(125 763)	(48 409)
Оренда	(3 043)	(33 805)
Допомога ЗСУ	-	(34 540)
Утримання офісу	(495)	(430)
Поточний ремонт вагонів	(976)	-
Оренда вагонів	(56 589)	-
Інших прямих витрат	(35 069)	(20 326)
Інших витрат	(1 009)	(1 082)
Професійних послуг	(7 849)	(805)
Купівля метизів	(480 551)	(377 462)
Провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	(463 635)	(314 335)
Праці	(58 560)	(106 649)
Відрахувань на соціальні заходи	(2 691)	(2 000)
Зобов'язань з податків і зборів:	(140 439)	(106 285)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(126 984)	(3 838)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(13 455)	(102 447)
Інші витрачання	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	410 412	960 223
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації фінансових інвестицій	21 985	-
Від отриманих відсотків	14 167	19 859
Витрати на придбання		
Необоротних активів	(264 235)	(314 435)
Фінансових інвестицій	(21 700)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(249 783)	(294 576)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Кредитних коштів	276 560	40 288
Внески до статутного капіталу	177 889	-
Повернення фінансової допомоги	1 600	246 450
Витрачання на:		
Погашення позик	(134 677)	(81 468)
Відсотків по запозиченням	(179 168)	(111 437)
Надання фінансової допомоги	(58 796)	-
Авансів по фінансовій оренді	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(291 769)	(48 943)
Дивідендів	-	-
Інші платежі	(10 518)	(599 312)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(218 879)	(554 423)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(58 250)	111 224
Курсові різниці	8 050	10 606
Залишок коштів на початок періоду	201 549	79 719
Залишок коштів на кінець періоду	151 349	201 549

Володимир Іващенко
 Керівник

15 березня 2024 р.



Ірина Діора
 Головний бухгалтер

15 березня 2024 р.

Звіт про власний капітал

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього Капітал
Станом на 01 січня 2022 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
Інші зміни	-	(358)	(358)
Скоригований залишок на початок року	322 553	489 095	811 648
Прибуток за рік	-	248 987	248 987
Дивіденди	-	-	-
Внески до капіталу	177 889	-	177 889
Разом змін у капіталі	177 889	248 987	426 876
Станом на 31 грудня 2023 року	500 442	738 082	1 238 524

Володимир Іванченко
Керівник

15 березня 2024 р.



Ірина Дзюба
Головний бухгалтер

15 березня 2024 р.

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Irina Dzyuba, Chief Accountant.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Наглядовій раді
ТОВАРИСТВА 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 2023 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі (звіту 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 2023 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,

СИЛА В РОЗУМІННІ

АУДИТ | ПОДАТКИ | КОНСУЛЬТАЦІЇ

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 розглядалися 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.

Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали в себе наступне:

- 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 формі права користування та зобов'язання з оренди;
- ми також протестували базу даних орендних договорів на повноту та узгодили її з переліком вагонів, приміщень, транспортних засобів, зробили аналіз витрат, пов'язаних із витратами на права користування активами, та зобов'язань з оренди, що були визначені протягом року;
- ми розглянули адекватність розкриття інформації 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:

- *Звіту про управління*, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». 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 згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII є перевірка узгодженості фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у Звіті про управління Товариства з його фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту, а також нами не виявлені суттєві викривлення у цьому Звіті про управління.

- *Річного звіту емітента, який має формуватися на підставі Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» №608 від 06 червня 2023 року та який не є фінансовою звітністю Товариства. Річний звіт емітента буде затверджений після дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річний звіт емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Річного звіту емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Річним звітом емітента та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Річним звітом емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річний звіт емітента має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річним звітом емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями;*

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 N2258-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 12 грудня 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 3 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:
 - 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 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 не виявлення викривлення інформації у фінансовій звітності до прийнятного 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. Думка, що наведена у Звіті 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 в якості аудитора фінансової звітності Товариства за 2023 рік та до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались інші послуги Товариству.

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство не мало контрольованих ним суб'єктів господарської діяльності (дочірніх підприємств), яким би ми надавали послуги.

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 суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

- *повне найменування*: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «RSM УКРАЇНА»;
- *місцезнаходження та фактичне місцезоташування*: м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно;
- *інформація про реєстрацію в Реєстрі*: 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 (далі – Рішення №555) та Рішення НКЦПФР «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» №608 від 06 червня 2023 року (далі – Рішення №608).*

Аудит фінансової звітності Товариства здійснювався у відповідності до договору №17-01.2024 С700 від 17 січня 2024 року протягом періоду з 17 січня 2024 року до дати цього Звіту незалежного аудитора 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 (примітки 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 (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), що створена і зареєстрована у Республіці Кіпр під реєстраційним номером HE239493 за юридичною адресою: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3 й поверх, 301. Кінцевою материнською компанією є ТАС ХОЛДІНГ

ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED), реєстраційний номер: HE313973, за юридичною адресою: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301 (примітки 1 та 10 до фінансової звітності).

Дочірні компанії. Товариство не має дочірніх компаній (примітка 1 до фінансової звітності).

Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР. 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:

- нами проведена перевірка достовірності інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління у відповідності до пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року та пунктів 1-5 статті 43 Розділу II Рішення 608;
- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та інформація, зазначена у пунктах 6-11 статті 43 Розділу II Рішення 608, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік структурних підрозділів Товариства, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про наявність/відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків Товариства, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків 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*.

У зв'язку з тим, що цей Звіт незалежного аудитора подається до НКЦПФР згідно до п. 1 глави 4 розділу II Рішення № 555, на нашу думку:

- розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (примітка 10 до фінансової звітності);
- статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі у відповідності до Статуту (примітка 10 до фінансової звітності);
- забезпечення випуску корпоративних облігацій, щодо якого прийняте рішення про емісію та щодо тих випусків, які знаходяться в обігу, відповідає вимогам законодавства (примітка 10, 14 та 31 фінансової звітності);
- розмір власного капіталу Товариства на останню звітну дату, що передуює даті прийняття ним рішення про емісію корпоративних облігацій, відповідає вимогам законодавства (примітка 10 та 31 фінансової звітності);
- інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства (примітка 31), проте можуть мати суттєвий вплив на його фінансовий стан, відсутня;
- інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій у звітному періоді та на дату балансу - Товариство не має фінансових інвестицій;
- інформація про факти та обставини, які б могли суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, окрім зазначеного у примітках 2 та 31 до фінансової звітності, на дату нашого Звіту незалежного аудитора відсутня.

Ключовий партнер 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

19 березня 2024 року

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

Ідентифікаційний код: 21500646

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