

Титульний аркуш

28.04.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 280421-3E

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Директор

(посада)

(підпис)

Іващенко В.І

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 1 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ТОВ "ТАС-Логістік"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 35945555
4. Місцезнаходження: 01024, Київська обл., м. Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, ЛПТ
5. Міжміський код, телефон та факс: (044) 333-66-23,
6. Адреса електронної пошти: info@tas-logistic.com
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

http://tas-logistic.com/upload/intermediate_information_1q_2021.pdf

28.04.2021

(URL-адреса сторінки)

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у проміжній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності	
3. Інформація про посадових осіб емітента	X
4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента	X
2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
3) інформація про собівартість реалізованої продукції	
5. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	
2) інформація про облігації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах	
7. Інформація щодо корпоративного секретаря	
8. Інформація про вчинення значних правочинів	
9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
10. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
12. Інформація про конвертацію цінних паперів	
13. Інформація про заміну управителя	
14. Інформація про керуючого іпотекою	
15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів	
16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом	
17. Інформація про іпотечне покриття:	
1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття	
2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після замін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду	
4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів	
19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємства)	

виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності X

23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)

24. Проміжний звіт керівництва X

25. Твердження щодо проміжної інформації X

26. Примітки:

Емітент не отримував ліцензії або дозволи

Інформація про зобов'язання емітента за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) у складі квартального звіту відсутня - протягом звітного періоду емітент не випускав інших цінних паперів та похідних цінних паперів, зобов'язання емітента за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) відсутні.

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції у складі проміжної звітності емітента відсутня - емітент не займається видами діяльності, які класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом у складі проміжної звітності емітента відсутня - випуск інших цінних паперів протягом звітного періоду емітентом не здійснювався.

Інформація про похідні цінні папери у складі проміжної звітності емітента відсутня - похідні цінні папери емітента відсутні.

Інформація щодо посади корпоративного секретаря у складі проміжної звітності емітента відсутня - корпоративний секретар протягом звітного періоду не призначався, не обирався та не був звільнений.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів у складі квартального звіту відсутня - емітент протягом звітного періоду не здійснював випуску боргових цінних паперів із забезпеченням.

Інформація про конвертацію цінних паперів у складі квартального звіту відсутня - емітент протягом звітного періоду не здійснював конвертацію цінних паперів.

Інформація про заміну управителя у складі квартального звіту відсутня - протягом звітного періоду управитель відсутній і заміна не відбувалась.

Інформація про керуючого іпотекою у складі квартального звіту відсутня - керуючий іпотекою відсутній.

Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів у складі квартального звіту відсутня - протягом звітного періоду емітент не мав іпотечних активів.

Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом у складі квартального звіту відсутня - протягом звітного періоду емітент не випускав іпотечних сертифікатів.

Інформація про іпотечне покриття у складі квартального звіту відсутня - протягом звітного періоду емітент не здійснював випуск іпотечних облігацій, іпотечні активи відсутні, іпотечне покриття відсутнє.

Інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття у складі квартального звіту відсутня - протягом звітного періоду емітент не випускав іпотечних цінних паперів, іпотечні активи відсутні.

Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям у складі проміжної звітності емітента відсутня - протягом звітного періоду емітент не випускав іпотечних цінних паперів, іпотечні активи відсутні.

Інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду у складі проміжної звітності емітента відсутня - протягом звітного періоду емітент не випускав іпотечних цінних паперів, іпотечні активи відсутні.

Інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття у складі проміжної звітності емітента відсутня - протягом звітного періоду емітент не випускав іпотечних цінних паперів, іпотечні активи відсутні.

Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів у складі проміжної звітності емітента відсутня - протягом звітного періоду емітент не випускав іпотечних цінних паперів, іпотечні активи відсутні.

Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) у складі проміжної звітності емітента відсутня - боргові цінні папери випущені без участі поручителя.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) у складі квартального звіту відсутній - протягом звітного періоду емітент не здійснював випуск цільових облігацій.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ТОВ "ТАС-Логістік"

2. Дата проведення державної реєстрації

15.05.2008

3. Територія (область)

Київська обл.

4. Статутний капітал (грн)

222552500

5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

7. Середня кількість працівників (осіб)

18

8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

77.39 - Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. у. (основний)

46.72 - Оптова торгівля металами та металевими рудами

49.20 - Вантажний залізничний транспорт

9. Органи управління підприємства

Одноосібний виконавчий орган - Директор Іващенко Володимир Іванович

10. Засновники

Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник - юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа
T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED) (юридична особа, заснована, зареєстрована і діє за законодавством Республіки Кіпр) володіє 90% статутного капіталу Товариства.	Республіка Кіпр	HE 239493
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331710, ідентифікаційний код	М. Київ	37770013

Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб:

0

11. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "ТАСКОМБАНК", МФО 339500

2) IBAN

UA133395000000026004000321002

3) поточний рахунок

UA133395000000026004000321002

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком в іноземній валюті

АТ "ТАСКОМБАНК", МФО 339500

5) IBAN

6) поточний рахунок

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Посада

Директор

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Іващенко Володимир Іванович

3. Рік народження

1981

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

18

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Київське Представництво ПАТ "Дніпровагонмаш", 056698104721, Комерційний директор

7. Опис

Директор - Іващенко Володимир Іванович. Рік народження: 1981 року; освіта: вища; кваліфікація: магістр менеджменту та управління підприємством; трудовий стаж: 18 років; стаж роботи на цій посаді: з 26 квітня 2017 року; основне місце роботи і посада: ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" Директор. Директор є одноосібним виконавчим органом Товариства та посадовою особою.

Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.

1. Посада

Гл. бухгалтер

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Дзюба Ірина Володимирівна

3. Рік народження

1989

4. Освіта

вища

5. Стаж роботи (років)

9

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "ФЕНІКС ПРЕС УКРАЇНА", 360514326595, Бухгалтер

7. Опис

Головний бухгалтер - Дзюба Ірина Володимирівна. Рік народження: 1989 року; освіта: вища; кваліфікація: магістр економіка підприємства; трудовий стаж: 9 років; стаж роботи на цій посаді: з 21 червня 2018 року; основне місце роботи і посада: ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК"

Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток від користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	146281	X	X
у тому числі:				
Кредит	01.08.2018	75127	14	01.08.2023
Кредит	01.06.2019	71154	7	01.06.2024
Зобов'язання за цінними паперами	X	101147	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	101147	X	X
Серія А	03.11.2020	50915	14	29.09.2021
Серія Б	11.02.2021	50232	15	01.11.2021
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (усього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	62620	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	989111	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1299159	X	X
Опис	<ol style="list-style-type: none"> 1. 165 560 - зобов'язання по оренді вагонів 2. 2 227 - зобов'язання по оренді офісу 3. 453 723 - зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою 4. 307 600- фінансування надане від пов'язаних сторін 5. 56 272 - заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін 6. 3 282 - заборгованість за нарахованими відсотками 			

7. 447 - інше

VII. Відомості про цінні папери емітента

2. Інформація про облигації емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номинальна вартість (грн)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процентна ставка (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облигацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
29.09.2020	№64/2/2-020-Т	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000005521	відсоткові	1000	50000	Бездокументарні іменні	50000000	16,5	Перша виплата 18.01.2021, потім через кожні 91 дні	0	12.10.2025
Опис	<p>Товариство здійснює розміщення облигацій іменних, відсоткових, не забезпечених.</p> <p>Кошти залучені в результаті розміщення облигацій серії А шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів для здійснення перевезень вантажів замовників залізничним транспортом, поповнення обігових коштів, погашення існуючих кредитів. Відомості про андерайтера: АТ "ТАСКОМБАНК", код за ЄДРПОУ 09806443, місцезнаходження: м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30. Ліцензія серія АЕ №642020 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме андерайтингу, видана НКЦПФР 13.05.2015, строк дії з 14.05.05- необмежений. Укладання договорів з власниками у процесі публічної пропозиції (продаж) облигацій здійснюється андерайтером - АТ "ТАСКОМБАНК" на біржі АТ "Фондова Біржа ПФТС" відповідно до правил та регламенту зазначеної біржі. Запланована ціна продажу облигацій складає 100% від номінальної вартості облигацій. Ціна продажу облигацій під час розміщення визначається з урахуванням попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облигацій. На вторинному ринку облигації продаються за договірною ціною. Фактів включення/виключення емітента до/з біржового реєстру не було; емітент не здійснював викупу облигацій; за звітний період емітент не виплачував проценти."</p>											
29.09.2020	№65/2/2-020-Т	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000005323	відсоткові	1000	50000	Бездокументарні іменні	50000000	16,5	Перша виплата 01.02.2021, потім через кожні 91 дні	0	26.10.2025
Опис	<p>Товариство здійснює розміщення облигацій іменних, відсоткових, не забезпечених.</p> <p>Кошти залучені в результаті розміщення облигацій серії В шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів для здійснення перевезень вантажів замовників залізничним транспортом, поповнення обігових коштів, погашення</p>											

	існуючих кредитів. Відомості про андерайтера: АТ "ТАСКОМБАНК", код за ЄДРПОУ 09806443, місцезнаходження: м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30. Ліцензія серія АЕ №642020 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме андерайтингу, видана НКЦПФР 13.05.2015, строк дії з 14.05.05- необмежений. Укладання договорів з власниками у процесі публічної пропозиції (продаж) облігацій здійснюється андерайтером - АТ "ТАСКОМБАНК" на біржі АТ "Фондова Біржа ПФТС" відповідно до правил та регламенту зазначеної біржі. Запланована ціна продажу облігацій складає 100% від номінальної вартості облігацій. Ціна продажу облігацій під час розміщення визначається з урахуванням попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій. На вторинному ринку облігації продаються за договірною ціною. Фактів включення/виключення емітента до/з біржового реєстру не було; емітент не здійснював викупу облігацій; за звітний період емітент не виплачував проценти."											
29.09.2020	№66/2/2 020-Г	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UAU000004 361	відсоткові	1000	50000	Бездокументарні іменні	50000000	16,5	Перша виплата 15.02.2021, потім через кожні 91 дні	0	09.11.2025
Опис	Товариство здійснює розміщення облігацій іменних, відсоткових, не забезпечених. Кошти залучені в результаті розміщення облігацій серії С шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів для здійснення перевезень вантажів замовників залізничним транспортом, поповнення обігових коштів, погашення існуючих кредитів. Відомості про андерайтера: АТ "ТАСКОМБАНК", код за ЄДРПОУ 09806443, місцезнаходження: м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30. Ліцензія серія АЕ №642020 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме андерайтингу, видана НКЦПФР 13.05.2015, строк дії з 14.05.05- необмежений. Укладання договорів з власниками у процесі публічної пропозиції (продаж) облігацій здійснюється андерайтером - АТ "ТАСКОМБАНК" на біржі АТ "Фондова Біржа ПФТС" відповідно до правил та регламенту зазначеної біржі. Запланована ціна продажу облігацій складає 100% від номінальної вартості облігацій. Ціна продажу облігацій під час розміщення визначається з урахуванням попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій. На вторинному ринку облігації продаються за договірною ціною. Фактів включення/виключення емітента до/з біржового реєстру не було; емітент не здійснював викупу облігацій; за звітний період емітент не виплачував проценти."											
29.09.2020	№67/2/2 020-Г	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UAU000004 379	відсоткові	1000	50000	Бездокументарні іменні	50000000	16,5	Перша виплата 01.03.2021, потім через кожні 91 дні	0	23.11.2025
Опис	Товариство здійснює розміщення облігацій іменних, відсоткових, не забезпечених. Кошти залучені в результаті розміщення облігацій серії D шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів для здійснення перевезень вантажів замовників залізничним транспортом, поповнення обігових коштів, погашення існуючих кредитів. Відомості про андерайтера: АТ "ТАСКОМБАНК", код за ЄДРПОУ 09806443, місцезнаходження: м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30. Ліцензія серія АЕ №642020 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме андерайтингу, видана НКЦПФР 13.05.2015, строк дії з 14.05.05- необмежений. Укладання договорів з власниками у процесі публічної											

<p>пропозиції (продаж) облігацій здійснюється андеррайтером - АТ "ТАСКОМБАНК" на біржі АТ "Фондова Біржа ПФТС" відповідно до правил та регламенту зазначеної біржі. Запланована ціна продажу облігацій складає 100% від номінальної вартості облігацій. Ціна продажу облігацій під час розміщення визначається з урахуванням попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій. На вторинному ринку облігації продаються за договірною ціною. Фактів включення/виключення емітента до/з біржового реєстру не було; емітент не здійснював викупу облігацій; за звітний період емітент не виплачував проценти."</p>

Підприємство	ТОВ "ТАС-Логістик"	Дата	01.04.2021
Територія	м.Київ, Печерський р-н	за ЄДРПОУ	35945555
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000
Вид економічної діяльності	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.	за КОПФГ	240
		за КВЕД	77.39

Середня кількість працівників: 21

Адреса, телефон: 01024 м. Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, ЛПТ, (044) 333-66-23

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.03.2021 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	406	381
первісна вартість	1001	501	501
накопичена амортизація	1002	(95)	(120)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1 564 351	1 565 812
первісна вартість	1011	1 748 740	1 766 225
знос	1012	(184 389)	(200 413)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	6 841	0
Усього за розділом I	1095	1 571 598	1 566 193
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	88	431
Виробничі запаси	1101	88	431
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14 721	16 038
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 269	2 541
з бюджетом	1135	1 413	2 143
у тому числі з податку на прибуток	1136	25	25
з нарахованих доходів	1140	1	1
із внутрішніх розрахунків	1145	695	1 221
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 421	26 825
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	55 653	11 872
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	55 653	11 872
Витрати майбутніх періодів	1170	397	300
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 458	1 253
Усього за розділом II	1195	86 116	62 625
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 657 714	1 628 818

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	239 553	255 608
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	17 000	33 055
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	45 221	14 730
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	284 774	270 338
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	25 649	25 649
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	124 032	113 677
Інші довгострокові зобов'язання	1515	848 020	812 691
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	997 701	952 017
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	157 740	149 033
товари, роботи, послуги	1615	23 636	8 416
розрахунками з бюджетом	1620	1	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1	0
розрахунками з оплати праці	1630	5	0
одержаними авансами	1635	23 952	13 180
розрахунками з учасниками	1640	11 581	11 581
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	511	492
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	157 812	223 761
Усього за розділом III	1695	375 239	406 463
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 657 714	1 628 818

Керівник Івашенко В.І.

Головний бухгалтер Дзюба І.В.

Підприємство

ТОВ "ТАС-Логістик"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

35945555

Звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за I квартал 2021 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	48 167	109 570
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(43 175)	(15 954)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	4 992	93 616
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	507	6 988
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(8 799)	(13 594)
Витрати на збут	2150	(10)	(5 478)
Інші операційні витрати	2180	(568)	(12 313)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	69 219
збиток	2195	(3 878)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1 572	825

Інші доходи	2240	7 773	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(35 958)	(45 293)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(70 324)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(30 491)	(45 573)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	8 204
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(30 491)	(37 369)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-30 491	-37 369

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21	21
Витрати на оплату праці	2505	7 266	11 271
Відрахування на соціальні заходи	2510	586	412
Амортизація	2515	174	71
Інші операційні витрати	2520	1 330	19 610
Разом	2550	9 377	31 385

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник Івашенко В.І.

Головний бухгалтер Дзюба І.В.

Підприємство

ТОВ "ТАС-Логістик"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

35945555

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 1 квартал 2021 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	139 445	115 714
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	140	268
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(121 122)	(55 895)
Праці	3105	(7 287)	(11 189)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(591)	(394)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 180)	(28 118)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(13 741)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 180)	(14 377)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(998)	(2 523)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 407	17 863
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	344	825
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(30 827)	(-24 347)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-30 483	25 172
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	16 055	0
Отримання позик	3305	69 379	11 940
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	-10 308	68 575
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(47 613)	(33 216)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(47 362)	(41 893)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(40 879)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(47)	(2 010)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-19 896	-37 483
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-43 972	5 552
Залишок коштів на початок року	3405	55 653	5 166
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	191	-16
Залишок коштів на кінець року	3415	11 872	10 702

Керівник

Івашенко В.І.

Головний бухгалтер

Дзюба І.В.

Підприємство ТОВ "ТАС-Логістик"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.04.2021
35945555

Звіт про власний капітал
За I квартал 2021 року
Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	239 553	0	0	0	45 221	0	0	284 774
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	239 553	0	0	0	45 221	0	0	284 774
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-30 491	0	0	-30 491
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	16 055	0	0	0	0	0	0	16 055
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	16 055	0	0	0	-30 491	0	0	-14 436
Залишок на кінець року	4300	255 608	0	0	0	14 730	0	0	270 338

Керівник

Івашенко В.І.

Головний бухгалтер

Длюба І.В.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Загальна інформація

а) Організаційна структура та діяльність

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

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

Основна діяльність - надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. Станом на 31 березня 2021 р. в Товаристві працювало 19 працівників (станом на 31 грудня 2020 р.: 13 працівників).

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

б) Структура управління

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

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

в) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

Протягом останніх років в Україні спостерігається політична та економічна криза. Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією. З 2014 року триває збройний конфлікт з сепаратистами на частині територій Луганської та Донецької областей. Упродовж 2021 року українська економіка продовжувала перебувати під впливом нерозв'язаного збройного конфлікту в деяких районах Луганської та Донецької областей, а також складних політичних та економічних відносин із Росією. Ці події мали наслідком високий рівень інфляції, девальвацію національної валюти щодо основних іноземних валют, брак ліквідності та нестабільність на фінансових ринках.

За оцінками НБУ, у 2021 році ВВП України скоротився на 4,4% (у порівнянні зі зростанням ВВП на 3,2% у 2020 році). Це менше, ніж очікувалось у попередньому прогнозі, зокрема через швидше відновлення економіки в другому півріччі 2021 року.

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

Упродовж минулого року інфляція переважно перебувала нижче цільового діапазону 5% + 1 в. п. (2020: 4,1 %). Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на непершочергові товари й послуги стримували зростання цін під час пандемії. Наприкінці року інфляція очікувано прискорилося під впливом відновлення світової економіки, збільшення внутрішнього споживчого попиту та подорожчання окремих продуктів харчування та енергоносіїв. У результаті, в грудні інфляція повернулася в цільовий діапазон і сягнула його центральної точки в 5%.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2020 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2021 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2021 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. В міру пом'якшення карантинних обмежень відбувалося поступове відновлення економічної активності. Проте ризики затяжного відновлення та тривалішого охолодження глобальної та української економіки зберігаються через стрімке підвищення рівня захворюваності з серпня 2020 року та повернення до жорсткіших карантинних заходів як в Україні, так і в світі.

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

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

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза

межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

2. Основні принципи облікової політики

а) Підтвердження відповідності

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

б) Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Товариство в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

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

в) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

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

Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:

Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних 01 січня 2022 року

МСФЗ 17 "Страхові контракти" 01 січня 2021 року

Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16) 01 січня 2022 року

Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37) 01 січня 2022 року

Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2021 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41) 01 січня 2022 року

Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3) 01 січня 2022 року

Керівництво вважає, що ці стандарти, зміни та тлумачення будуть прийняті в обліковій політиці

Компанії в першому періоді, який починається після набрання їх чинності, якщо очікується, що вони матимуть відношення до фінансової звітності Компанії. Деякі інші нові стандарти та тлумачення були опубліковані, проте очікується, що вони не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

г) Функціональна валюта

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

г) Основні положення облікової політики

Фінансові інструменти

Фінансові активи

Відповідно до положень МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" Товариство здійснює класифікацію фінансових активів при первісному визнанні, як таких, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

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

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

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

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

Первісне визнання

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

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

Подальша оцінка

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

Облік безвідсоткових позик

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

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

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

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою

вартістю через інший сукупний дохід, являють собою інвестиції в боргові цінні папери, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання договірних грошових потоків, які є виключно платежами у рахунок основної суми боргу та процентів на непогашену частину основної суми, так і шляхом продажу. Такі боргові цінні папери первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Надалі цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням результату переоцінки до іншого сукупного доходу, за винятком збитку від знецінення, прибутків або збитків від операцій з іноземною валютою та процентних доходів, нарахованих з використанням методу ефективного відсотка, що визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Під час продажу прибуток/(збиток), раніше відображений у капіталі, буде відображений у окремому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При припиненні визнання інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, перекласифікуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

Припинення визнання

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

- " очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; або

" очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

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

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

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

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

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

" малоімовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);

" фінансовий актив є простроченим на більш ніж 90 днів.

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

Припинення визнання

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

Грошові кошти

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

Основні засоби

Основа вимірювання

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

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

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

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи.

Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище

критеріям капіталізації, відображаються у Звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

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

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

Амортизація

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

Назва групи основних засобів	Термін корисного використання
------------------------------	-------------------------------

Залізничні вагони	22 - 30 років
-------------------	---------------

Комп'ютерне обладнання	2 - 5 роки
------------------------	------------

Інструменти, прилади, інвентар, меблі	
---------------------------------------	--

Транспортні засоби	4 роки
--------------------	--------

	5 років
--	---------

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

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

Функціональна валюта і валюта презентації

Функціональна валюта Товариства є національна валюта України - гривня. Монетарні активи та

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

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

Назва валюти На 31.12.2020 р. На 31.12.2021 р.

1 долар 28,2746 27,8852

1 євро 34,7396 32,7233

1 рубль 0,3782 0,36704

Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

Винагороди та виплати працівникам

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

Визнання доходів

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

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

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

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

Визнання витрат

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

Оренда

Товариство в якості орендодавця

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

Товариство в якості орендаря

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

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

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

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

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

Активи у формі права користування

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

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

Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

Товариство обліковує операції з продажу основних засобів з подальшою їх орендою наступним чином:

- i) операція з продажу не визнається;
- ii) отримане фінансування в рахунок зворотного продажу основних засобів визнається як фінансове зобов'язання за вирахуванням отриманого авансу за договорами фінансової оренди;
- iii) прямі витрати, які безпосередньо мають відношення до організації договору, зменшують суму фінансового зобов'язання і в подальшому амортизуються.

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

3. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Товариства, описаної вище, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

4. Суттєві судження щодо застосування облікової політики

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

Ключові джерела невизначеності в оцінках та припущень

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

термін корисного використання основних засобів з урахуванням технічних умов використання діючими в Україні;

резерви;

знецінення дебіторської заборгованості;

невикористані податкові збитки, визнані як відстрочений податковий актив.

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 березня 2021 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

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

Визнання відстрочених податкових активів

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

Оцінка за справедливою вартістю

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки

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

фінансового інструмента).

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

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

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

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

Залізничні вагони Інструменти, Інші основні засоби Активи у формі права
користування Всього

прилади і інвентар

	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019		1,337,899	233	73	248,674	1,586,879
Надходження	88,723	80	-	73,058	161,861	
Вибуття	-	-	-	-	-	
Первісна вартість станом на 31 грудня 2020		1,426,622	313	73	321,732	1,748,740
Надходження	17,485	-	-	-	17,485	
Вибуття	-	-	-	-	-	
Первісна вартість станом		1,444,107	313	73	321,732	1,766,225

на 31 березня 2021

Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019 -124,898	-119,237	-116	-73	-5,472
Амортизаційні відрахування	-48,706	-64	-	-10,721
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 -184,389	-167,943	-180	-73	-16,193
Амортизаційні відрахування	-12,892	-15	-	-3,117
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 березня 2021 -200,413	-180,835	-195	-73	-19,310
Балансова вартість				
станом на 31 грудня 2019	1,218,662	117	-	243,202
станом на 31 грудня 2020	1,258,679	133	-	305,539
станом на 31 березня 2021	1,263,272	118	-	302,422

Активи у формі права користування представлені у таблиці 5.1.

5.1. Активи у формі права користування

Залізничні вагони користування	Транспортні засоби	Офіс	Всього	активи	у	формі	права
ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000				
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019		246,980	1,694	-			248,674
Надходження 70,000 -	3,058	73,058					
Вибуття	-	-	-	-			
Первісна вартість станом на 31 грудня 2020		316,980	1,694	3,058			321,732

Надходження -	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 березня 2021	316,980	1,694	3,058	321,732
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019	-5,472	-	-	-5,472
Амортизаційні відрахування	-9,872	-339	-510	-10,721
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020	-15,344	-339	-510	-16,193
Амортизаційні відрахування	-2,650	-85	-382	-3,117
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 березня 2021	-17,994	-424	-892	-19,310

Балансова вартість

станом на 31 грудня 2019	241,508	1,694	-	243,202
станом на 31 грудня 2020	301,636	1,355	2,548	305,539
станом на 31 березня 2021	298,986	1,270	2,166	302,422

У наведеній нижче таблиці розкрита інформація щодо загальної кількості основних активів Товариства станом на 2017-2021 років.

Вид вагону	31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 березня 2021
Рік випуску		2018	2019		
Напіввагони	-	60	160	160	160
2018	-	60	60	60	
2020	-	-	100	100	100

Зерновози-94м3	492	650	664	664	664
2012	240	251	251	251	251
2013	217	269	272	272	272
2014	35	130	141	141	141
Зерновози-104м3	-	15	15	15	15
2016	-	15	15	15	15
Зерновози-116м3	147	437	637	737	737
2013	147	147	147	147	147
2018	-	290	290	290	290
2019	-	-	200	250	250
2020	-	-	50	50	
Харчові цистерни				5	16
2020	-	-	-	5	5
2021	-	-	-		11
Усього	639	1 162	1 476	1 581	1 592

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

Станом на 31 березня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

31 березня 2021	31 грудня 2020
ГРН'000	ГРН'000

Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями

в національній валюті	19,883	18,566
-----------------------	--------	--------

резерв під очікувані кредитні збитки	-3,845	-3,845
--------------------------------------	--------	--------

Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	26,816	5,415
---	--------	-------

Дебіторська заборгованість за розрахунками з цільовими фондами		0	6
Інша заборгованість	9	0	
Усього	42,862	20,142	

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

7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Станом на 31 березня передоплати та інші оборотні активи включали:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси видані постачальникам		2,541 5,269
Усього	2,541	5,269

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

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

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
ПДВ до відшкодування	2,118	1,389
Податки та інші нарахування до отримання	25	24
Передплата по ПДФО	-	0
Усього	2,143	1,413

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

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Податок на прибуток	-	-
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	-	-
Податки та інші нарахування до виплат	-	1
Усього	-	1

9. **Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)**

Станом на 31 березня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку:		
в національній валюті	11,862 55,643	
в іноземній валюті	-	-
Короткострокові депозити	10	10
Усього	11,872 55,653	

У наведеній нижче таблиці розкрито аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів на підставі рейтингів рейтингового агентства "Кредит-Рейтинг" станом на:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Рейтинг uaAAA	11,872 55,653	

Рейтинг uaAA+	-	-
Рейтинг uaAA	-	-
Рейтинг uaA+-	-	-
Усього	11,872	55,653

10. Статутний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал Товариства станом на 31 березня 2021 р. складав 255,608 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 р.: 239,553 тис. грн.), в тому числі 33,055 тис. грн. внески в незареєстрований статутний капітал, з них 90,00% частки статутного капіталу належало Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2020 р. - 90% частки), та 10,00% Компанії ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (станом на 31 грудня 2020 р. - 10% частки). 21 грудня 2020 року Загальними Зборами учасників Товариства було прийнято рішення про збільшення загального розміру Статутного капіталу Товариства до 322 553 тис. грн., які мають бути внесені протягом року.

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядок 1615)

Станом на 31 березня торгова кредиторська заборгованість включала:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам		
з вітчизняними постачальниками	8,416	3,728
з іноземними постачальниками		19,908
Усього	8,416	23,636

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

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

12. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Станом на 31 березня інша кредиторська заборгованість включала:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000

Заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін			56,272 57,058
Заборгованість по безвідсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	62,620 51,527		
Зобов'язання за облігаціями (за амортизованою вартістю)	101,147	32,995	
Заборгованість за нарахованими відсотками	3,282 15,356		
Сума ПДВ по передплатам постачальникам	437 876		
Усього	223,758	157,812	

Цінні папери власного боргу

У вересні 2021 р. зареєстровано випуск облігацій серії А (загальна номінальна вартість 50 000 тис. грн.- 50 000 шт. номінальною вартістю 1 000 грн. за 1 облігацію), В (загальна номінальна вартість 50 000 тис. грн.- 50 000 шт. номінальною вартістю 1 000 грн. за 1 облігацію), С (загальна номінальна вартість 50 000 тис. грн.- 50 000 шт. номінальною вартістю 1 000 грн. за 1 облігацію), D (загальна номінальна вартість 50 000 тис. грн.- 50 000 шт. номінальною вартістю 1 000 грн. за 1 облігацію).

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

	Дата випуску березня 2021	Строк погашення ГРН'000	31 грудня 2020	Номінальна % ставка ГРН'000	Ефективна % ставка 31
Облігації серії А	29.09.2021	12.10.2025	16,5	10,95-13,45	50,915 32,232
Облігації серії В	29.09.2021	26.10.2025	16,5	10,95-13,45	50,232
Всього		101,147	32,232		

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

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

Загальний обсяг облігацій Компанії, що перебувають в обігу за період, що закінчився 31 березня 2021 року становить 101,147 тис. грн., що не перевищує трикратного розміру власного капіталу.

13. Контрактні зобов'язання (рядок 1635)

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

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	7,376	14,182
Гарантійні платежі	5,805	9,770
Усього	13,180	23,952

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

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

Валюта	Ставка*	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000	
1. Запозичення:			
Забезпечені позики	дол. США	7%	71,154 76,221
	грн.	14%	75,127 84,542
Незабезпечені позики	грн.	15%	307,600 307 600
Усього позики			453,881 468,363
з них:			421,277 431,631
довгострокова частина			
короткострокова частина			
			32,604 36,732

2. Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою дол. США
9,64%** 453,723 476,832

з них

довгострокова частина	380,742	403,291
короткострокова частина	72,981	73,541

3.Зобов'язання по оренді

(див. також Примітку № 15.1):

Оренда вагонів грн. 13.5% 165,560 181,997

з них:

довгострокова частина 123,655 136,035

короткострокова частина 41,905 45,962

Оренда офісу грн. 9,86% 2,227 2,589

з них:

довгострокова частина 687 1 087

короткострокова частина 1,539 1,502

Оренда автомобіля грн. 10 11

з них

довгострокова частина 7 8

короткострокова частина 4 3

Усього зобов'язання по оренді 167,797 184,597

з них

довгострокова частина 124,349 137,130

короткострокова частина 43,448 47,467

Усього запозичення і зобов'язання по оренді 1,075,401 1,129,792

з них:

довгострокова частина 926,368 972,052

короткострокова частина 149,033 157,740

страхування

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

Станом на 31 березня 2021 р. були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 310 вагонів балансовою вартістю 251,233 тис. грн. (31 грудня 2020: 310 вагонів загальною вартістю 251,233 тис. грн.).

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень і зобов'язань:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Усього запозичення	1,075,401	1,129,792
з них:		
фінансування надане від пов'язаних сторін	307,610	307,611

Надані забезпечення третім особам

Компанія надала наступні фінансові гарантії третім особам станом на 31 березня 2021 року:

Поручитель поруки	Боржник	Договір поруки	Загальна сума гарантії	Строк договору
ЄВРО'000				
ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК" від 18.08.2021	ТОВ "СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"	11.05.2023	3 600,000	П-ODE-КЛ-5404/10

15. Чистий дохід від реалізації послуг (рядок 2000)

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

І квартал 2021	І квартал 2020
ГРН'000	ГРН'000

Операційна оренда вагонів	21,824	82,587
Послуги експедитора	26,102	26,383
Інші	241	600
Усього	48,167	109,570

16. Собівартість реалізованих послуг (рядок 2050)

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

	1 квартал 2021	1 квартал 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Знос та амортизація	15,493	13,873
Витрати на утримання та обслуговування	3,966	871
Провізні платежі АТ "Укрзалізниця"	5,174	487
Інші	18,542	723
Усього	43,175	15,954

17. Адміністративні витрати (рядок 2130)

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

	1 квартал 2021	1 квартал 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відповідні податки	7,852	11,683
Оренда та комунальні послуги	22	349
Послуги банку	74	105
Професійні послуги	185	1,070

Знос та амортизація 558 73

Інші 109 282

Усього 8,799 13,594

18. Витрати на збут (рядок 2150)

В 2021 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 10 тис. грн. (в 2020 році: 5,478 тис. грн.).

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

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

	І квартал 2021	І квартал 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати від курсових різниць	314	12,046
Страховання	104	267
Інші витрати	150	267
Усього	568	12,313

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

	І квартал 2021	І квартал 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від курсових різниць	221	6,967
Інші доходи	286	21
Усього	507	6,988

20. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

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

	1 квартал 2021	1 квартал 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Відсотки по депозиту	344	825
Інші фінансові доходи (дохід від амортизації премії по облігаціям)	1,228	-
Усього	1,572	825

21. Фінансові витрати (рядок 2250)

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

	1 квартал 2021	1 квартал 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	16,700	25,989
Процентні витрати по операціям продажу зі зворотною орендою	11,273	9,937
Процентні витрати за договорами оренди	6,005	9,367
Відсотки по облігаціям	1,948	-
Інші витрати	32	
Усього	35,958	45,293

22. Інші доходи (рядок 2240)

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

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Неопераційна курсова різниця по позикам отриманим в іноземній валюті		9,748
Усього	0	9,748

23. Інші витрати (рядок 2270)

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

	І квартал 2021	І квартал 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Благодійність -		2,000
Усього -		2,000

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

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

	І квартал 2021	І квартал 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Неопераційна курсова різниця по позикам отриманим в іноземній валюті		7,773 -
Усього	7,773 -	

25. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Товариства здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Товариства зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Див. також примітку 2.

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	42,862	20,142
Грошові кошти та їх еквіваленти	11,872	55,653
Усього: Фінансові активи	54,734	75,795
в тому числі з пов'язаними сторонами	26,816	7,392
Довгострокові запозичення	-926,368	-972,052
Поточна заборгованість за запозиченнями	-149,033	-157,740
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-8,416	-23,636
Інші поточні зобов'язання	-223,761	-157,812
Усього: Фінансові зобов'язання	-1,307,578	-1,311,240
в тому числі з пов'язаними сторонами	-426,503	-451,168
Чиста вартість	-1,252,844	-1,235,445
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами	-853,157	-791,669

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

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

27. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Товариства намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

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

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

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	(15,594)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(3,184)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	(2,146)
Усього: Фінансові зобов'язання	-	(20,923)
Чиста вартість	-	(20,923)

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

валюти, станом на 31 грудня 2020 року, така:

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

Аналіз чутливості

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

	Російський рубль	Долар США
	ГРН'000	ГРН'000

Станом на 31 березня 2021 року:

Ефект у разі 10% амортизації в гривнях - (58,345)

Станом на 31 грудня 2020 року:

Ефект у разі 10% амортизації в гривнях (1,991)(61,316)

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

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за

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

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

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

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість		42,862 20,142
Грошові кошти та їх еквіваленти		11,872 55,653
Усього: Фінансові активи		54,734 75,795

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

в) Ризик ліквідності

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

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

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.

г) Ризик зміни процентних ставок

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

Управління капіталом

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

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

	31 березня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Власний капітал	270,338	281,774
Запозичення	1,075,401	1,129,792
Співвідношення власних та запозичених коштів	398%	401%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	767,791	822,181
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	284%	292%

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 березня показник співвідношення чистих запозичень та ЕВІТДА наведено у таблиці нижче:

	I квартал	I квартал
	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	-30,491	-45,573

Фінансові витрати	35,958 45,293	
Витрати (доходи) від неопераційної діяльності (в т.ч. курсові різниці)		-7,773 70,324
ЕВІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)		-2,306 70,044
Амортизація	16,051 13,946	
ЕВІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)		13,745
	83,990	

28. Подальші події

У I кварталі 2021 року продовжує поширюватися розповсюдження коронавірусу COVID-19. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 8 по 24 січня та з 20 березня по 30 квітня 2021 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

29. Затвердження фінансових звітів

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

XV. Проміжний звіт керівництва

ПРОМІЖНИЙ ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК"

ЗА 2020 РІК

Основними видами діяльності ТОВ "ТАС-ЛОГІСТІК": Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. у. (основний); Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 49.20 Вантажний залізничний транспорт; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами.

Основною послугою, що надає Товариство - є надання власних вагонів (зерновозів - вагонів хоперів та напіввагонів) у користування іншим операторам на умовах оренди та оперування вагонами.

Товариство також надає експедиторські послуги з організації перевезення зернових та олійних вантажів залізничним транспортом.

Товариство не здійснює виробництво товарів.

Основні види діяльності Товариства здійснюються як правило в межах України.

Таким чином Товариство здійснює діяльність на ринку транспортно-експедиторських та логістичних послуг, а саме надає цілий комплекс послуг з організації перевезення зернових та інших вантажів залізницею.

І. Вказівки на важливі події, які відбулися упродовж звітнього періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність:

Активна бізнес позиція Товариства на ринку знайшла своє відображення у наступних важливих подіях, що сталися протягом 2020 р:

І. Для збільшення об'єму наданих послуг та забезпечення попиту на перевезення зернових, Товариство:

a. Придбало 100 вагонів-зерновозів моделі 19-4146 виробництва "Дніпровагонмаш".

b. Придбало 5 та ще замовило виробництво 5 вагонів харчових цистерн моделі 15-1755П.

c. Залучило в довгострокову операційну оренду 252 вагони- зерновози моделі 19-4146 виробництва "Дніпровагонмаш"

2. 29 вересня 2020 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій серії А,В,С,Д. З листопада місяця 2020 року розпочалось первинне розміщення облігацій. Облігації серії А, В, С, D випущені обсягом по 50 млн. грн. кожна, термін обігу яких становить

5 років. За облігаціями передбачена щорічна оферта - можливість дострокового викупу. Номінальна ставка на перший рік обігу облігацій встановлена у розмірі 16,5 % річних із щорічним переглядом на рівні не менше 1/2 облікової ставки НБУ та не більше трикратної облікової ставки Національного банку України, що діє на дату встановлення нової відсоткової ставки. Цей випуск став першою емісією корпоративних облігацій ТОВ "ТАС-Логістик" за новими правилами, адаптованими до стандартів ЄС, що стало можливим завдяки ефективному співробітництву емітента з НКЦПФР. Суворі європейські стандарти передбачають, що проспекти облігацій ТОВ "ТАС-Логістик" надають потенційному інвестору достатнє уявлення про деталі емісії, щоб прийняти самостійне та обгрунтоване рішення щодо інвестування, навіть без спеціальної кваліфікації.

3. Відбулося збільшення статутного фонду Товариства на 124 млн. грн.

2. Опис основних ризиків та невизначеностей

Попри те, що економіка України поступово розвивається та вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні негативні особливості. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, достатньо високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів, високими кредитними ставками, падінням промислового виробництва та загального вантажообігу.

Товариству "ТАС-Логістик" як учаснику ринку транспортно-експедиторських послуг притаманні характерні всій логістичній галузі ризики. Більше того, оскільки Товариство є частиною транспортно-логістичної системи України, то усі процеси, які відбуваються в логістичному сегменті, безпосередньо впливають на діяльність Товариства.

Починаючи з березня, пандемія COVID-19 та пов'язані з нею карантинні обмеження ускладнили роботу ринку логістики. Під час припинення залізничних пасажирських перевезень в Україні обертаємість вантажних вагонів пришвидшилась у рази. Крім того, за рахунок неконтрольованого імпорту списаних у Росії вагонів в Україні сформувався суттєвий профіцит вагонів (у тому числі зерновозів). Врожайність в Україні 2020 р. є нижче очікуваного рівня на 15-20 %. Через це парк вантажних залізничних вагонів в Україні не був задіяний на 100% , а доходи від його експлуатації знизилися втриє-вчетверо у порівнянні з початком 2020 року.

Основними типовими та узагальненими ризиками, пов'язаними з інвестуванням в незабезпечені корпоративні облігації є наступні.

Ризик процентної ставки.

Процентні ставки і ціни облігацій знаходяться в зворотній залежності. Коли процентні ставки падають, ціна облігацій, що обертаються на ринку, зростає. Коли процентні ставки підвищуються, ціна облігацій зазвичай знижується. Так відбувається тому, що коли процентні ставки знижуються, інвестори намагаються придбати або утримувати облігації з найвищими ставками. З цією метою, вони скуповують існуючі облігації, за які платять більш високу процентну ставку, ніж звичайна ринкова ставка. Це збільшення попиту призводить до зростання цін облігацій. І навпаки, якби ринкові процентні ставки підвищувалися, інвестори природно будуть продавати облігації з більш низькими процентними ставками, що призведе до зниження цін облігацій.

Інфляційний ризик.

Купуючи облігації, інвестор отримує певну норму прибутку, фіксовану або змінну протягом усього терміну обігу облігації, або протягом терміну, який він має намір утримувати відповідні облігації. На українському фінансовому ринку, існує ризик різкого підвищення інфляції, в тому числі на рівень, що перевищує доходність облігацій. В такому разі норма прибутковості облігацій може стати негативною (з урахуванням фактору інфляції та зменшення купівельної спроможності національної валюти).

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності стосується наявності достатніх коштів для погашення зобов'язань за кредитними договорами та іншими фінансовими інструментами при настанні фактичного строку їх сплати. Товариство управляє своєю ліквідністю таким чином, щоб в кожному проміжку часу розрив ліквідності з урахуванням запланованих операцій не перевищував певний внутрішній ліміт. З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює щоденний моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями. Для управління ризиком ліквідності Товариство застосовує економічні та адміністративні інструменти.

До адміністративних інструментів належать внутрішні ліміти щодо обмеження окремих видів операцій. Прийняття рішення щодо застосування економічних або адміністративних інструментів для цілей управління ризиком ліквідності є виключною прерогативою Кредитного комітету. Завданням Кредитного комітету є організація комплексної системи управління активами та пасивами шляхом здійснення нагляду та управління різними видами ризику, визначення політики щодо лімітів і нормативів, планування і контролю за використанням коштів Товариства.

Кредитний комітет виконує функції аналізу діяльності та визначає політику процесу управління активами та пасивами згідно зі стратегічними цілями і пріоритетами розвитку Товариства. Також компетенцією Кредитного комітету, як колегіального органу, є оцінка ризиків зміни у законодавстві, прогноз та розробка сценаріїв щодо коригування стратегії розвитку Товариства зважаючи на такі ризики.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Товариству властивий кредитний ризик, що виникає переважно у зв'язку з операціями надання експедиторських послуг юридичним особам. Товариству властивий

кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін.

Управління кредитним ризиком також включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити заборгованість в повному обсязі у встановлений термін, аналіз фінансового стану фізичної особи та її платоспроможність.

Управління та моніторинг кредитних ризиків здійснюються фінансовим відділом та керівництвом Товариства в межах їх повноважень.

Перед прийняттям заявки від клієнта на перевезення продукції, усі рекомендації стосовно кредитних процесів (визначення кредитних лімітів, ставок та строків відтермінування з оплатою) розглядаються та затверджуються фінансовим відділом Товариства. Ризик на одного позичальника обмежується лімітами, які встановлюються Кредитним комітетом.

Дебіторська заборгованість списується (тобто припиняється визнаватись), коли немає обґрунтованих очікувань щодо стягнення. Відсутність платежів протягом 180 днів з дати виставлення рахунку та нездатність до взаємодії з Товариством щодо альтернативного порядку оплати, крім іншого, вважається індикаторами відсутності обґрунтованого очікування відшкодування. Максимальний розмір кредитного ризику Товариства може суттєво коливатися і залежати як від індивідуальних ризиків, притаманних конкретним активам, так і від загальних ринкових ризиків.

Система управління ризиками ТОВ "ТАС-Логістик" - це побудова інтегрованої системи управління ризиками для підтримки управлінських рішень, направлених на ефективність ведення бізнесу і підвищення ринкової частки Товариства на ринку залізничних та логістичних послуг

Під системою управління ризиками розуміється система, яка містить сукупність належним чином задокументованих і затверджених політик, методик і процедур управління ризиками, які визначають порядок дій, спрямованих на здійснення систематичного процесу виявлення, вимірювання, моніторингу, контролю, звітування та пом'якшення всіх видів ризиків на всіх організаційних рівнях.

Товариство створює систему управління ризиками, що відповідає його розміру, бізнес-моделі, масштабу діяльності, видам, складності операцій та забезпечує виявлення, вимірювання (оцінку), моніторинг, звітування, контроль та пом'якшення всіх суттєвих ризиків.

Впровадження інтегрованої системи управління ризиками припускає, що всі види ризиків (кредитний, ризик ліквідності, процентний ризик, інші суттєві види ризиків):

- розглядаються інтегровано;
- вимірюються уніфіковано і кількісно;
- враховуються на різних рівнях ієрархії
- мінімізуються та оптимізуються по критерію розумного співвідношення "ризик - прибутковість".

Основним принципом управління ризиками є поінформованість про ризик - ухвалення рішення

про проведення будь-якої операції здійснюється лише після всебічного аналізу ризиків, що виникають в результаті такої операції. Всі операції проводяться з дотриманням вимог законодавства України, нормативно-правових актів, ринкових стандартів, правил добросовісної конкуренції, правил корпоративної етики, виникнення конфлікту інтересів

Управління ризиками будується на основі використання сучасних інформаційних технологій, які дозволяють підвищити якість і оперативність прийняття рішень. Якість даних (повнота, доступність) є критично важливими факторами для забезпечення надійності і точності результатів розрахунку та оцінки ризиків. Товариство прагне до максимальної автоматизації процесів збору, зберігання, обробки та розрахунку даних.

Кожен з вищевказаних ризиків регулярно контролюється фінансовим відділом Товариства і інформація про них доводиться до відома директора Товариства.

Якщо відображена сума ризику перевищує встановлені ліміти, директор повинен проінформувати представників бенефіціарного власника про такі перевищення.

XVI. Твердження щодо проміжної інформації

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 березня 2021 року, а також звіт про сукупний дохід за квартал, що закінчився 31 березня 2021 року, відповідно до вимог підготовки фінансової звітності, описаних у Примітці 2.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

- " розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;

" підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 2;

" ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;

" прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії; і

" виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансову звітність станом на 31 березня 2021 року та за 1 квартал 2021 року затверджено до випуску Керівництвом ТОВ "ТАС-Логістік" 28 квітня 2021 року наступними особами:

Директор Івашенко В.І.

Головний бухгалтер Дзюба І.В.