

# Титульний аркуш

21.04.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 210423-3Е

(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)

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

### 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, 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. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності):
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 діяльність з 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/АРА
9. 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 річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

[http://tas-logistic.com/upload/annual\\_report\\_2022.pdf](http://tas-logistic.com/upload/annual_report_2022.pdf)

(URL-адреса сторінки)

21.04.2023

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	
2) інформація про облигації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. 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	
22. 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	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

32. Твердження щодо річної інформації

X

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

### **III. Основні відомості про емітента**

**1. Повне найменування**

ТОВ "ТАС-Логістик"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

**3. Дата проведення державної реєстрації**

15.05.2008

**4. Територія (область)**

**5. Статутний капітал (грн)**

322552500

**6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**

0

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

0

**8. Середня кількість працівників (осіб)**

18

**9. 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

**10. 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 у іноземній валюті

АТ "ТАСКОМБАНК", МФО 339500

5) IBAN

б) поточний рахунок

### **XI. Опис бізнесу**

**Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Відсутні

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП", Україна, 01032, місто Київ, вул. Петлюри Симона, будинок 30. Цілями створення Асоціації є координація діяльності учасників Асоціації в наданні та отриманні учасниками Асоціації фінансової підтримки для забезпечення своєї фінансової стабільності, здійснення господарської діяльності. Емітент є одним із засновників і членів Асоціації. Асоціація створена на невизначений строк.**

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Емітент не проводить спільну діяльність

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб відсутні

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

2. Основні принципи облікової політики

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ") та відповідно до законодавства України.

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

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

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ у

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

#### б) Основа підготовки інформації

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

#### в) Принцип безперервності діяльності

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

У звітному періоді, а саме 24 лютого 2022 року, російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 31.

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

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

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

о інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;

о сума виручки від надання послуг дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати боргові зобов'язання.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обгрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

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

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним, але при цьому на дату затвердження цієї звітності в Україні на рівні суспільства та економіки в цілому існує невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

#### Г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" - посилання на концептуальну основу

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

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

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія



визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

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

о МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (a) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;

о МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - Роз'яснюється перелік оплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;

о Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;

о МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

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

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

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові - набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;

- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" - продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки - набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю раннього застосування;

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик - набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з

можливістю раннього застосування;

- МСБО (IFRS) 12 - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції".

#### МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

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

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

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

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх зачеплених пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;

- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;

- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

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

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" - продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

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

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

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

політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

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

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

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

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

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

Г) Функціональна валюта

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

Д) Основні положення облікової політики

Фінансові інструменти

о Фінансові активи

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

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

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання

контрактних грошових потоків;

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

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

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

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

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

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

#### Первісне визнання

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

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

#### Подальша оцінка

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

#### Облік безвідсоткових позик

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

#### Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

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

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю

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

### Припинення визнання

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

- о Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- о 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;
- о Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

### Знецінення фінансових активів

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

### Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

Індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності відображає прогнозну оцінку очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструментів. Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків

грошових коштів. Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

" дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію;

" ймовірності настання цих сценаріїв.

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

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

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

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

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

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

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

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

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

" 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 грудня 2017 року. Для цілей першого застосування МСФЗ Керівництво прийняло рішення використовувати переоцінену вартість як доцільну

собівартість на дату переходу на МСФЗ.

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

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

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

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

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

#### Амортизація

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

Назва групи основних засобів      Термін корисного використання

Залізничні вагони      22 - 30 років

Комп'ютерне обладнання      2 - 5 роки

Інструменти, прилади, інвентар, меблі      4 роки

Транспортні засоби      5 років

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



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

#### Функціональна валюта і валюта презентації

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

Євро UAH/ EUR	38,95	30,92
---------------	-------	-------

Долар США UAH/USD	36,57	27,28
-------------------	-------	-------

#### Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

#### Винагороди та виплати працівникам

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

#### Визнання доходів

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

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

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

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

#### Визнання витрат

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

#### Оренда

##### Товариство в якості орендодавця

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

##### Товариство в якості орендаря

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

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

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

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

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

##### Активи у формі права користування

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

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

#### Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

#### Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

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

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

#### Податки

##### Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введено в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як 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:

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

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 грудня 2022 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

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

#### Визнання відстрочених податкових активів

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

#### Оцінка за справедливою вартістю

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

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

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

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

Основним напрямком діяльності Товариства є надання повного спектру транспортно-логістичних послуг з перевезення всіх видів зернових та олійних вантажів.

Товариство є власником приватного парку рухомого залізничного складу, що складається з залізничних вагонів різного типу (хоперів для зерна, напіввагонів, цистерн). Зазначена кількість вагонів дозволяє Товариству займати одну з лідируючих позицій серед власників вагонів-зерновозів на українській залізничній дорозі.

Основними клієнтами Товариства є підприємства агропромислового комплексу України. Товариство надає своїм клієнтам комплексні логістичні рішення, має індивідуальний підхід до

кожного клієнта, вирішує складні задачі залізничного перевезення в повному обсязі, своєчасно та за вигідними тарифними ставками.

Товариство надає експедиторські послуги з перевезення зернових та олійних вантажів залізничним транспортом, пропонує повний спектр представницьких послуг при відправленні та отриманні вантажу, оформлення всієї необхідної документації, завантаження та вивантаження, послуги з митного представництва, відбір і передача проб зерна для проведення досліджень, отримання необхідних сертифікатів і висновків, страхування та охорона вантажу.

В 2022 році компанія почала працювати на ринку метизної продукції, а саме купувати продукцію в українських виробників і експортувати метизи на європейський ринок.Що дозволило заробити додатковий прибуток та захеджувати свої валютні ризики, перевівши частку вільних коштів у дебіторську заборгованість надійних європейських покупців, які платять в Євро після закінчення строку відстрочки платежу.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

Протягом 2017-2022 років Товариство придбало та взяло в догострокову оренду 1649 залізничних вагонів

Протягом останніх трьох років Товариство залучило більше 900 мільйонів гривень інвестицій у формування власного парку вагонів, що дозволило Товариству зайняти лідируючу позицію серед власників приватного рухомого складу.

**Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Станом на 31 грудня 2022 року парк Товариства складає 1694 залізничних вагонів, а саме: напіввагони 160 (60 - 2018 року випуску, 100 - 2019 року); зерновози 94 м3 - 664 (251 - 2012 року випуску, 272 - 2013 року, 141- 2014 року); зерновози 104 м3 - 15 (2016 року випуску); зерновози 116м3 - 737 (147 - 2013 року випуску, 290 - 2018 року; 200 - 2019 року та 110 - 2020 року); цистерни - 16 - 2020-2021 року, платформи - 102 ( 95 - 2022 року, 7 - 2006-2010рр).

Також компанія орендує 252 зерновози 120 м3 - 2020 року випуску.

**Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

У емітента відсутні власні (фінансові, організаційні тощо) істотні проблеми, які впливають на здійснення господарської діяльності емітента. Товариство суттєво залежить від законодавчих та економічних обмежень.

- На протязі 2019-2020 років в Україні почало спостерігатися рекордне збільшення сукупного вантажного парку, що зменшило попит на послуги нашої компанії. За три роки загальний приріст парку в Україні склав майже +29 тис. вагонів або +16,8%. Як наслідок, усередині країни сформувався рекордний профіцит рухомого складу. Великі обсяги незадіяного в перевезеннях рухомого складу змушують власників демпінгувати в боротьбі за клієнта, унаслідок чого добова вартість користування вагонами Укрзалізниці досягла історичних

мінімумів у 345 грн за піввагон у січні 2021 року проти 619 грн ще у листопаді 2020 р. Вартість оренди вагонів приватного парку також перебуває на історичних мінімумах (250 грн/доба піввагон, 150 грн/доба зерновоз в 2020 році, проти 1750 грн/доба в 2019 році).

- Значне падіння врожаю зернових та зернобобових культур в Україні: 65,4 млн тон у 2020 році в порівнянні з 75,1 млн тон у 2019 роком також суттєво зменшило попит на послуги перевезення.

- внаслідок причин, що зазначені вище:

o ринкова вартість користування вагоном значно зменшилась з 2000 - 1500 грн/доба протягом 2019 р. до 650 - 50 грн/доба в 2020р. (з січня по грудень відповідно).

o також зменшився відсоток утилізації (відсоток задіяних вагонів від загальної кількості робочого парку) вагонів УЗ, якщо в 2019р він становив майже 100%, то в 2020 р. він склав 50-70%, а на початку 2021 р. знизився до критичних показників. Аналогічна тенденція наявна і щодо приватного парку вагонів (особливо зерновозів).

З початком нового маркетингового сезону 2021-2022 попит і вартість користування вагонами відновилися до рівня 2019р.

Початок воєнних дій також значно вплинув на діяльність компанії, компанія втратила доступ до 59 вагонів, які знаходились на тимчасово окупованій території. Значно змінились логістичні маршрути, після того як Україна втратила доступ до Азовського моря, а Чорне море стало заблокованим

### **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Джерелами фінансування є власні та кредитні кошти. Показники ліквідності у товариства майже на рівні нормативних значень. Коефіцієнт покриття, який характеризує спроможність Товариства покривати залучені кошти - на рівні нормативних значень.

### **Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду не було.

### **Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Керівництво Товариства є незмінним у своїй впевненості, що у Товариства унікальна бізнес модель, яка дозволить не лише адаптуватися для того щоб керувати короткостроковими викликами, але й успішно їх подолати. Керівництво вважає, що існують широкі можливості для зростання, оскільки агропромисловий комплекс, а саме рослинництво, в Україні буде в подальшому лише зростати.

Стратегією Товариства є: "продовжувати розширення власної присутності на логістичному ринку України; "збільшити ефективність за рахунок автоматизації бізнес-процесів, підвищення ефективності управлінських рішень, модернізації вагонів 2012-2014 рр. (антивандальними доопрацюваннями) та використання сучасних технологій відстежування та супроводження руху вагонів", "скоротити витрати і покращити контроль за якістю послуг за рахунок збільшення вертикальної інтеграції".

За деякими оцінками, станом на 31 грудня 2022 року Товариство має один з найбільших приватних парків вагонів, що дозволяє посісти четверте місце серед приватних компаній за кількістю вагонів-зерновозів. Товариство посідає перше місце серед власників нових вагонів-зерновозів (до 10 років) з часткою 14 % та серед вагонів- зерновозів із непродовженим



(первинним) терміном служби, з часткою 13 % ринку відповідно.

Серед компаній-операторів власників рухомого складу Товариство має певні конкурентні переваги, а саме:

- один з найбільших приватних парків вагонів, велика частина якого складається з нових вагонів (900 вагонів виробництва 2018-2022 років);
- сучасні вагони зі збільшеним об'ємом кузова 116-126 м3 та вантажопідйомністю;
- низьке боргове навантаження порівняно з конкурентами;
- високопрофесійна управлінська команда;
- надання повного якісного комплексу транспортно-логістичних з перевезення зернових та олійних вантажів;
- повного та своєчасного інформування клієнтів онлайн щодо дислокації вагонів, операційних питань навантаження/розвантаження та повністю автоматизований електронний документообіг.

За рахунок використання вагонів зі збільшеним об'ємом кузова та вантажопідйомністю досягнуто майже найнижчої собівартості на ринку залізничних перевезень зерна.

Нові вагони, що мають антивандальну запірну систему замикання люків, дозволяють зменшити ризики втрати та крадіжки вантажу, що є перевагою порівняно з використанням вагонів-зерновозів старого зразка зі звичайною системою замикання розвантажувальних люків.

Основні пріоритети в діяльності Товариства: надійність та оперативність; команда професіоналів; бездоганна репутація; гнучкість для клієнтів та ділових партнерів.

Цільові сегменти клієнтської бази: агрохолдинги, трейдери та олійноекстракційні заводи. Товариство вибудовує стабільне партнерство з агрохолдингами та трейдерами на умовах довгострокових угод з перевезення вантажів.

Відповідно до нашої стратегії, ми будемо продовжувати розвиватися як в Україні, так і на ринках сусідніх держав і продовжувати демонструвати високі фінансові результати, а також посилювати нашу позицію як одної з провідних логістичних компаній України.

#### **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Відсутні дослідження та розробки за звітний рік

**Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Ніяких дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, протягом звітного року не відбувалося.

#### **IV. Інформація про органи управління**

<b>Орган управління</b>	<b>Структура</b>	<b>Персональний склад</b>
Наглядова рада	Голова Наглядової ради Член Наглядової ради Секретар Наглядової ради	Голова Наглядової ради - ПОПЕНКО СЕРГІЙ ПАВЛОВИЧ Член Наглядової ради -ДАЦУН СЕРГІЙ ВАСИЛЬОВИЧ Секретар Наглядової ради - БІЛОНОГ ОЛЕКСІЙ ВІКТОРОВИЧ
Одноосібний виконавчий орган - Директор	Директор	Директор - Іващенко Володимир Іванович



## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директор	Іващенко Володимир Іванович	1981	вища	19	Київське Представництво ПАТ "Дніпровагонмаш", 05669819, Спеціаліст-аналітик по дослідженню товарного ринку	26.04.2017, без терміну
<b>Опис:</b> Директор - Іващенко Володимир Іванович. Рік народження: 1981 року; освіта: вища; кваліфікація: магістр менеджменту та управління підприємством; трудовий стаж: 19 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.							
2	Головний бухгалтер	Дзюба Ірина Володимирівна	1989	вища	10	ТОВ "ФЕНІКС ПРЕС УКРАЇНА", 36051437, Провідний бухгалтер	21.06.2018, без терміну
<b>Опис:</b> Головний бухгалтер - Дзюба Ірина Володимирівна. Рік народження: 1989 року; освіта: вища; кваліфікація: магістр економіка підприємства; трудовий стаж: 10 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 засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
- Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	HE 239493	1066, Кіпр, Нікосія, Менандру, 3 Главкос Таувер, 3й поверх, квартира/оф	90
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яка створена та діє на підставі законодавства України, діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	37770013	01032, Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30	10
<b>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>			<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
<b>Усього</b>			<b>100</b>

## VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

### 1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Не зважаючи на воєнні дії на території України, ми не бачимо причин значного падіння доходу компанії, У наступні роки очікуємо загальну оптимізацію кількості вагонів в мережі та збільшення попиту і ціни, а отже - зростання доходності. Крім того позитивним важелем підвищення ринку має стати зростання врожаю порівняно з 2022р.

Наша компанія планує у наступних періодах продовжувати розширення власної присутності на логістичному ринку України, збільшити ефективність за рахунок автоматизації бізнес-процесів, підвищення ефективності управлінських рішень, модернізації вагонів 2012-2014 рр. (антивандальними доопрацюваннями) та використання сучасних технологій відстежування та супроводження руху вагонів, скоротити витрати і покращити контроль за якістю послуг за рахунок збільшення вертикальної інтеграції.

Відповідно до нашої стратегії, ми будемо продовжувати розвиватися як в Україні, так і на ринках сусідніх держав і продовжувати демонструвати високі фінансові результати, а також посилювати нашу позицію як одної з провідних логістичних компаній України.

## **2. Інформація про розвиток емітента**

З 2008 року Товариство розпочало діяльність як ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЗАХІДНИЙ". З 2008 по 2013 рік існування основним видом діяльності Товариства було здійснення торгової діяльності. З 2014 року Товариство придбало, та володіло парком у складі 297 вагонів-хоперів для зерна, які здебільшого надавались в оренду.

У лютому 2018 року здійснено ребрендинг Товариства та перейменовано у ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТІК".

Протягом 2017-2022 років Товариство придбало 1397 залізничних вагонів і уклало контракти на довготривалу оренду 252 сучасних (з кузовом 126 м<sup>3</sup>) вагонів-зерновозів.

Станом на 31 грудня 2017 року парк Товариства нараховував 639 вагонів, в тому числі: зерновози 94 м<sup>3</sup> - 492 (240 - 2012 року випуску, 217 - 2013 року, 35 - 2014 року); зерновози 116м<sup>3</sup> - 147 (2013 року випуску).

Станом на 31 грудня 2018 року парк Товариства нараховував 1162 вагони, в тому числі: напіввагони 60 (2018 року випуску); зерновози 94 м<sup>3</sup> - 650 (251 - 2012 року випуску, 269 - 2013 року, 130 - 2014 року); зерновози 104 м<sup>3</sup> - 15 (2016 року випуску); зерновози 116м<sup>3</sup> - 437 (147 - 2013 року випуску та 290 - 2018 року).

Товариством у 2018 році було залучено фінансування від ТОВ "ОТП ЛІЗИНГ" у розмірі 10 млн доларів, отримано кредит АТ "ПУМБ" в розмірі 136 млн грн, отримана строкова процентна позика від ТОВ "ТАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" у розмірі 175 млн грн., укладено договір фінансового лізингу з АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у розмірі 135, 3 млн. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року збільшився парк Товариства до 1476 залізничних вагонів, а саме: напіввагони 160 (60 - 2018 року випуску, 100 - 2019 року); зерновози 94 м<sup>3</sup> - 664 (251 - 2012 року випуску, 272 - 2013 року, 141- 2014 року); зерновози 104 м<sup>3</sup> - 15 (2016 року випуску); зерновози 116м<sup>3</sup> - 637 (147 - 2013 року випуску, 290 - 2018 року та 200 - 2019 року).

Товариством у 2019 році залучено фінансування: укладено кредитний договір з АТ "ПУМБ" на суму у відповідності до виданих траншів, але не більше 7,3 млн. доларів США; укладено договір фінансового лізингу з АТ КБ "ПРИВАТБАНК" на суму 158,76 млн. грн.

Протягом 2020 року Товариство придбало 100 вагонів зерновозів 2020 року побудови та 10 цистерн. Станом на 31 грудня 2020 року парк Товариства складає 1586 залізничних вагонів, а саме: напіввагони 160 (60 - 2018 року випуску, 100 - 2019 року); зерновози 94 м<sup>3</sup> - 664 (251 - 2012 року випуску, 272 - 2013 року, 141- 2014 року); зерновози 104 м<sup>3</sup> - 15 (2016 року випуску); зерновози 116м<sup>3</sup> - 737 (147 - 2013 року випуску, 290 - 2018 року; 200 - 2019 року та 110 - 2020 року); цистерни - 10 - 2020 року.

Товариством у 2020 році залучено фінансування: укладено договір фінансового лізингу з АТ КБ "ПРИВАТБАНК" на суму 54,5 млн. грн.; укладено договір фінансового лізингу з ТОВ "ОТП-Лізинг" на суму 79,8 млн. грн.

Протягом 2018-2020 Товариство залучило більше 570 мільйонів гривень інвестицій у формування власного парку вагонів, що дозволило Товариству зайняти лідируючу позицію серед власників приватного рухомого складу.

За оцінками керівництва, Товариство займає четверте місце по кількості зерновозів серед приватного парку зерновозів та його частка серед операторів вагонів, враховуючи

Укрзалізницю, становить 5,5%.

Протягом 2018-2019 років Товариством досягнуто ефективне використання вагонів зерновозів: коефіцієнт завантаженості склав 99%, за перший квартал 2020 року відповідно - 97% та 89% за I півріччя 2020 року. Мінімальний строк ремонту вагонів у 2018 році складав 4 доби, а в 2019 року вже становив 3 доби, за I півріччя 2020 року 5 днів відповідно.

В 2020-2021рр товариством укріплено комерційний та логістичний департаменти, що призвело до покращення оборотності власних вагонів, зниження часу невикористаних простоїв та значного розширення клієнтської бази.

Важливе місце в роботі Товариства займає стратегічне партнерство з трейдерами та агрохолдингами, в наших планах - викуп їх парка вагонів в обмін на довгострокові контракти по організації нами перевезення їх вантажів.

Товариство приймає активну участь в тендерах та укладає прямі договори з агрохолдингами та великими олійноекстракційними заводами. Договори з експедиторами укладаються за залишковим принципом.

При збільшенні парку вагонів на теперішньому етапі, Товариство віддає перевагу купівлі сучасних вагонів з збільшеним об'ємом кузова та збільшеною вантажопідйомністю. Це надає можливість зменшити собівартість перевезення тони вантажу та додає додаткові переваги при залученні нових клієнтів.

Товариством розроблена сучасна та ефективна автоматична система управління вагонною компанією: відстеження дислокації вагонів, оперативне реагування на відхилення від графіка руху, контроль виконання строків проведення деповського ремонту, оптимізація процесу документообігу (автоматичне формування та надання клієнтам рахунків, актів виконаних робіт і т.д.), контроль термінів оплати тощо.

В 2022 році товариство придбало 102 вагони-платформи і заключили договори ще на купівлю 59 вагонів-платформ.

В 2022 році компанія почала працювати на ринку метизної продукції, а саме купувати продукцію в українських виробників і експортувати метизи на європейський ринок.Що дозволило заробити додатковий прибуток та захеджувати свої валютні ризики, перевівши частку вільних коштів у дебіторську заборгованість надійних європейських покупців, які платять в Євро після закінчення строку відстрочки платежу.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:**

Товариство не уклало деривативів і не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

#### **1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Товариство не уклало деривативи, та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, тому не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного, інформація щодо управління фінансовими ризиками не надається.

#### **2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

Товариство не уклало деривативи, та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, тому не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного, інформація щодо

схильності емітента до цінового або кредитного ризиків не надається

#### 4. Звіт про корпоративне управління:

##### 1) посилання на:

##### **власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління.

##### **кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів.

##### **вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

##### **2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

##### 3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	04.05.2022	
Кворум зборів	90	
Опис	Про надання попереднього дозволу Директору Товариства Іващенко Володимирі Івановичу на вчинення протягом 2022 року значного правочину/значних правочинів, а саме на укладення від імені Товариства договору/договорів щодо надання поворотної фінансової допомоги Асоціації "Асоціація компаній ТАС ГРУП" (код за ЄДРПОУ 43895069) (далі - Договір/Договори), у тому числі у випадку, якщо сума наданих грошових коштів за Договором/Договорами не буде перевищувати 700 000 000 (сімсот мільйонів) гривень 00 копійок. Про надання повноважень Директору Товариства Іващенко Володимирі Івановичу на визначення (у т. ч. на зміну) інших істотних умов Договору/Договорів і на підписання додаткових угод та інших документів на виконання Договору/Договорів від імені Товариства.	

Вид загальних зборів	річні	позачергові

<b>Дата проведення</b>	30.05.2022
<b>Кворум зборів</b>	90
<b>Опис</b>	<p>I. Про визначення одним з основних експортного напрямку діяльності Товариства щодо здійснення закупки товарів, у тому числі металопродукції, та її реалізації іноземним компаніям шляхом укладення зовнішньоекономічних контрактів.</p> <p>II. Про надання попереднього дозволу на вчинення значних правочинів, а саме на укладення від імені Товариства Договору №485/22 від 30.05.2022 р. щодо поставки металопродукції виробничо-технічного призначення з ПрАТ "Дніпрометиз" (код за ЄДРПОУ 05393145) на строк до 31.12.2023 р., а також зовнішньоекономічних договорів на реалізацію металопродукції (далі - Договори) на строк до 31.12.2025 р., в тому числі у випадку, якщо суми поставок за кожним з таких Договорів не будуть перевищувати 1 600 000 000 (один мільярд шістсот мільйонів) гривень 00 копійок.</p> <p>III. Про надання повноважень на визначення (у т. ч. на зміну) інших істотних умов Договорів і на підписання додаткових угод, додатків, специфікацій і будь-яких інших документів на виконання Договорів від імені Товариства.</p>

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	01.06.2022	
<b>Кворум зборів</b>	90	
<b>Опис</b>	<p>Про прийняття рішення про укладення Товариством з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ КОМЕРЦІЙНИМ БАНКОМ "ПРИВАТБАНК", код в ЄДРПОУ 14360570, зареєстроване місцезнаходження: 01001, м. Київ, вулиця Грушевського, будинок 1 д (далі - "ПриватБанк") договорів про внесення змін до Договорів фінансового лізингу :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- №DNH0FLO52150/2 від 12-09-2018 (реф. угод: I7IDNFLO0AYM0, IA3DNFLO0HLE0, IABDNFLO0I0J0, IAJDNFLO0IJQ0);</li> <li>- №K3VKFLO70013 від 21-06-2019 (реф. угод: J78K3FLO0UT40, J92K3FLO03P00, J9PK3FLO0ASJ0, J48K3FLO079K0, J8RK3FLO02K30);</li> <li>- №K3VKFLO81881 від 30-01-2020 (реф. угоди: JBMK3FLO0RGP0);</li> <li>- №DNH0FLO52150/1 від 12-09-2018 (реф. угоди: IBFDNFLO0KIB0, щодо продовження чинних договорів на 6 місяців та перенесення несплачених платежів за тілом кредиту за період з лютого 2022 року до 01.09.2022</li> </ul>	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	29.11.2022	
<b>Кворум зборів</b>	90	
<b>Опис</b>	<p>Щодо надання згоди на укладення Товариством додаткової угоди (надалі - Додаткова угода) про продовження строку дії Договору №181018OP оренди вагонів, укладеного 18.10.2018 р. між Товариством і ТОВ "ІНТЕК" (код за ЄДРПОУ 38475263)</p>	

<b>Вид загальних зборів</b>	<b>річні</b>	<b>позачергові</b>
		X
<b>Дата проведення</b>	07.06.2022	
<b>Кворум зборів</b>	90	
<b>Опис</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Про відкликання Наглядової Ради.</li> <li>2. Про обрання Наглядової Ради Товариства</li> <li>3. Про затвердження умов цивільно-правових договорів (контрактів), що укладатимуться з Головою та членами Наглядової Ради Товариства, та</li> </ol>	



	уповноваження директора Товариства на підписання цивільно-правових договорів з Головою та членами Наглядової Ради.
--	--

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук	X	
Інше (зазначити)		

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради	X	
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?**

	Так	Ні
		X

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган	X	
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	так	
Інше (зазначити)		

<b>У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	Факти скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів відсутні
--	--

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	Факти скликання, але не проведення позачергових загальних зборів відсутні
--	---

**4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності)**

<b>Персональний склад наглядової ради</b>	<b>Незалежний член наглядової ради</b>	<b>Залежний член наглядової ради</b>	<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>
ПОПЕНКО СЕРГІЙ ПАВЛОВИЧ		X	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Організує роботу Наглядової Ради та здійснює контроль за реалізацією плану роботи, затвердженого Загальними зборами учасників;</li> <li>- Скликає засідання Наглядової Ради та головує на них, затверджує порядок денний засідань Наглядової Ради;</li> <li>- У разі запрошення, готує доповідь та звіт перед Загальними Зборами учасників про діяльність Наглядової Ради, та вжиті Наглядовою Радою заходи, спрямовані на досягнення її мети;</li> <li>- Підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства:</li> <li>- Має право робити запити та отримувати звітність Товариства, в тому числі, але не обмежуючись: <ul style="list-style-type: none"> <li>- звіт про доходи та витрати за будь-який період діяльності Товариства;</li> <li>- звіт про рух грошових коштів;</li> <li>- звіт КРІ тощо.</li> </ul> </li> </ul>

ДАЦУН СЕРГІЙ ВАСИЛЬОВИЧ		Х	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Представляє інтереси та захищає права учасників Товариства;</li> <li>- Здійснює заходи із запобігання порушення прав учасників Товариства;</li> <li>- Сприяє врегулюванню корпоративних конфліктів;</li> <li>- Забезпечує ефективне контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства та діяльністю Виконавчого органу Товариства.</li> <li>- Член Наглядової ради може здійснювати інші функції та повноваження Члена Наглядової ради, вирішувати питання, віднесені чинним законодавством України до компетенції Члена Наглядової ради, а також здійснювати інші функції, необхідні для захисту прав і інтересів учасників Товариства.</li> </ul>
БІЛОНОГ ОЛЕКСІЙ ВІКТОРОВИЧ		Х	<ul style="list-style-type: none"> <li>- За дорученням Голови Ради або іншої особи/органу, які мають право скликати засідання Наглядової Ради, повідомляє всіх членів Наглядової Ради про скликання засідання Наглядової Ради;</li> <li>- Забезпечує членів Наглядової Ради необхідною інформацією та документацією;</li> <li>- Здійснює облік кореспонденції, яка адресована Наглядовій Раді, та організовує підготовку відповідей;</li> <li>- Оформляє документи, видані Наглядовою Радою та Головою Ради, та забезпечує їх надання членам Наглядової Ради та іншим органам та посадовим особам Товариства;</li> <li>- Веде протоколи засідань Наглядової Ради;</li> <li>- Видає та підписує виписки з протоколів засідань Наглядової Ради, посвідчує копії протоколів засідань Наглядової Ради;</li> <li>- Інформує всіх членів Наглядової Ради про рішення, прийняті Наглядовою Радою шляхом заочного голосування та виконує інші розпорядження Голови Ради відповідно до своєї посади.</li> </ul>

<b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при</b>	<p>01 квітня 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання</p> <p>1. Про надання попереднього дозволу Директору Товариства на укладення угоди щодо продовження до 31.12.2027 р. строку дії</p>
---	--

**прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства**

Ліцензійного договору № 11 на використання знаку для товарів та послуг (торговельної марки) від 03.04.2019 р. з ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (код за ЄДРПОУ 37770013), яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок Пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду "ТРЕЙДМАРК" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код за ЄДРІСІ: 23300572.

13 червня 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання:  
Про надання попереднього дозволу Директору Товариства на укладення на строк з 14.06.2022 р. по 31.07.2023 р. від імені Товариства Договору на транспортно-експедиційне обслуговування з ПРАТ "МХП" (код за ЄДРПОУ 25412361) (а при необхідності - на зміну, припинення договору), в тому числі у випадку, якщо сума наданих послуг за таким договором/договорами з вищевказаним контрагентом, укладеними протягом одного року, не буде перевищувати 151 000 000 (сто п'ятдесят один мільйон) гривень 00 копійок.

30 червня 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання:  
Про надання попереднього дозволу Директору Товариства на зміну від імені Товариства Договору №01092021-ТЕО-П з надання транспортно-експедиторських послуг від 01.09.2021 р. (далі - Договір) з ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ" (код за ЄДРПОУ 39675472), а саме - пролонгацію Договору на строк з 30.06.2022 р. по 30.06.2023 р. та збільшення суми наданих послуг, в тому числі у випадку, якщо сума наданих послуг за даним Договором не буде перевищувати 200 000 000 (двісті мільйонів) гривень 00 копійок.

12 серпня 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання:  
Про надання попереднього дозволу Директору Товариства на укладення на строк з 12.08.2022 р. по 31.12.2022 р. від імені Товариства Договору №619 на поставку 30 (тридцяти) вагонів платформ для великотоннажних контейнерів, моделі 13-4085-01, з ПРАТ "Дніпровагонмаш" (код за ЄДРПОУ 05669819) (а при необхідності - на зміну, припинення договору), в тому числі у випадку, якщо ціна договору з вищевказаним контрагентом не буде перевищувати 80 000 000 (вісімдесят мільйонів) гривень 00 копійок.

15 серпня 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання:  
1. Про надання попереднього дозволу Директору Товариства на укладення на строк з 15.08.2022 р. по 31.12.2022 р. від імені Товариства Договору №636 на поставку 35 (тридцяти п'яти) вагонів-платформ для великотоннажних контейнерів, моделі

13-4085-01, з ПрАТ "Дніпровагонмаш" (код за ЄДРПОУ 05669819) (а при необхідності - на зміну, припинення договору), в тому числі у випадку, якщо ціна договору з вищевказаним контрагентом не буде перевищувати 93 000 000 (дев'яносто три мільйони) гривень 00 копійок.

2. Про надання повноважень на визначення інших істотних умов Договору №636 на поставку 35 (тридцяти п'яти) вагонів-платформ для великотоннажних контейнерів, моделі 13-4085-01, з ПрАТ "Дніпровагонмаш" (код за ЄДРПОУ 05669819) і на підписання цього договору, додаткових угод, специфікацій, додатків до нього та інших документів на виконання договору від імені Товариства.

18 серпня 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання:

1. Про надання попереднього дозволу Директору Товариства на укладення на строк з 18.08.2022 р. по 31.12.2022 р. від імені Товариства Договору №637 на поставку 35 (тридцяти п'яти) вагонів-платформ для великотоннажних контейнерів, моделі 13-4085-01, з ПрАТ "Дніпровагонмаш" (код за ЄДРПОУ 05669819) (а при необхідності - на зміну, припинення договору), в тому числі у випадку, якщо ціна договору з вищевказаним контрагентом не буде перевищувати 93 000 000 (дев'яносто три мільйони) гривень 00 копійок.

19 вересня 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання:

1. Заслуховування звіту про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства в 1-му півріччі 2022 р.  
2. Заслуховування звіту про статус виконання проектів Товариства в 1-му півріччі 2022 р.

02 листопада 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання:

Про надання попереднього дозволу Директору Товариства на укладення від імені Товариства Договору №0211-1 про тимчасове залучення грошових коштів для фінансової підтримки учасників Асоціації "ТАС ГРУП" від 02.11.2022 р. з Асоціацією "Асоціація компаній ТАС ГРУП" (код за ЄДРПОУ 43895069) (далі - Договір), у тому числі у випадку, якщо сума залучених грошових коштів за цим Договором не буде перевищувати 322 000 000 (триста двадцять два мільйони) гривень 00 копійок.

18 листопада 2022 року року проведено засідання наглядової ради Емітента, на якому розглянуті наступні питання:

1. Заслуховування звіту про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства у третьому кварталі 2022 р.  
2. Заслуховування звіту про статус виконання проектів Товариства у третьому кварталі 2022 р.

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	комітети не створювались		

<b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b>	
<b>У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b>	

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	Згідно підпункту 4 пункту 3 глави 4 розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затв. рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2013 р., із змінами та доповненнями, Наглядова рада Товариства не зобов'язана готувати інформацію про свою діяльність, у тому числі здійснювати оцінку своєї діяльності.
--------------------------------------	--

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

**Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового		X

менеджменту)		
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (вказати)		

### Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)		

### Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Директор - Іващенко В.І.	Виконавчим органом Товариства, що одноособово здійснює управління його поточною діяльністю, є директор. Директор безпосередньо підзвітний Наглядовій Раді Товариства та Загальним зборам учасників Товариства, та організовує виконання їх рішень. У разі неможливості виконання директором своїх повноважень, ці повноваження здійснюються призначеною ним особою.

<b>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b>	Директором Емітента здійснюється успішне операційне і стратегічне управління діяльністю Емітента
--	--

<b>Оцінка роботи виконавчого органу</b>	Добре
---	-------

### 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

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 всієї логістичній галузі ризику. 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 2020 р., 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. була 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 втричі-вчетверо у порівнянні з початком 2020 року.

З початком нового маркетингового сезону 2021-2022рр ситуація на ринку покращилася, відсоток утилізації вагонів на ціна користування повернулися до рівня 2019р

Початок воєнних дій також значно вплинув на діяльність компанії, компанія втратила доступ до 59 вагонів, які знаходились на тимчасово окупованій території. Значно змінилися логістичні маршрути, після того як Україна втратила доступ до Азовського моря, а Чорне море стало заблокованим

Товариством розроблена сучасна та ефективна автоматична система управління вагонною компанією: відстеження дислокації вагонів, оперативне реагування на відхилення від графіка руху, контроль виконання строків проведення деповського ремонту, оптимізація процесу документообігу (автоматичне формування та надання клієнтам рахунків, актів виконаних робіт і т.д.), контроль термінів оплати тощо.

Контроль вартості користування вагонами в договорах ТЕО

При погодженні на співпрацю при перевезенні продукції, вартість користування вагонами проходить багаторівневий контроль зі сторони управлінського персоналу підприємства. Додаткова угода не може підписана директором за допомогою ЕДО, якщо вона не була погоджена відповідальними працівниками компанії.

Для того, щоб було легко зорієнтуватися, чи варто погоджувати ставку користування, при кожному погодженні формується рейтинг поточних ставок, де жовтим кольором відмічена ставка, яку треба погодити. Аналізуючи дані ставки, керівництво вирішує, чи варто погоджувати перевезення, чи відмовити.

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні**

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0**

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить**



**вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	ні	так
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	так	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	ні	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	так	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так**

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) так**

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X

Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	ні	так	ні	ні	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	ні	так	ні	ні	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	ні	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так**

**Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X

Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік	X	

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?**

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (вказати)		

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?**

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (вказати)		

**б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	HE 239493	90
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яка створена та діє на підставі законодавства України, діє від власного імені, в інтересах та за	37770013	10

	рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"		
--	--	--	--

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
--------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

16.4.1. Директор обирається (призначається) рішенням Загальних зборів учасників Товариства. З Директором Товариства укладається трудовий контракт, який від імені Товариства підписує особа, уповноважена на таке підписання рішенням Загальних зборів учасників Товариства. Директор вступає в свої повноваження з моменту, вказаного у відповідному рішенні Загальних зборів учасників Товариства.

**9) повноваження посадових осіб емітента**

16.1. Директор здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

16.2. До компетенції Директора Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції

Загальних зборів учасників та наглядової ради Товариства (у разі утворення).

16.3. Директор Товариства підзвітний Загальним зборам учасників Товариства і Наглядовій раді Товариства (у разі утворення) та організовує виконання їхніх рішень.

16.3.1. У своїй діяльності Директор керується чинним законодавством, статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів, трудовим контрактом, а також іншими внутрішніми нормативними актами Товариства.

16.5. Директор має право:

16.5.1. без довіреності здійснювати дії від імені Товариства, за винятком дій (повноважень), віднесених до компетенції Загальних зборів учасників Товариства;

16.5.2. без довіреності представляти інтереси Товариства перед третіми особами;

16.5.3. укладати та підписувати договори (контракти, інші правочини), у тому числі зовнішньоекономічні, з урахуванням обмежень, визначених цим Статутом;

16.5.4. розпоряджатися майном і коштами Товариства з урахуванням обмежень, визначених цим Статутом;

16.5.5. на вчинення на власний розсуд, зміну, припинення від імені Товариства будь-яких правочинів, в тому числі договорів купівлі-продажу, поставки, якщо сума кожного окремого договору (правочину) та/або сума договорів (правочинів), укладених протягом одного року з кожним окремим контрагентом не перевищує 70 000 000,00 (сімдесят мільйонів) гривень або суму в іноземній валюті, яка еквівалентна 70 000 000,00 (сімдесят мільйонів) гривень за офіційним курсом НБУ на дату вчинення відповідного правочину.

16.5.6. видавати довіреності третім особам на здійснення дій від імені Товариства, за винятком дій (повноважень, віднесених до компетенції Загальних зборів учасників Товариства);

16.5.7. відкривати в банківських установах поточні, депозитні, валютні та інші рахунки Товариства;

16.5.8. на виконання своїх повноважень видавати внутрішні нормативні акти Товариства - накази і розпорядження, які є обов'язковими для виконання працівниками Товариства;

16.5.9. підписувати від імені Товариства (роботодавця) колективний договір з трудовим колективом або його представниками;

16.5.10. приймати на роботу та звільняти з роботи працівників Товариства, укладати з

ними трудові договори, застосовувати засоби заохочення та накладати стягнення;

16.5.11. видавати накази та розпорядження обов'язкові для персоналу Товариства;

16.5.12. здійснювати інші функції з оперативного управління Товариством, за винятком віднесених до виключної компетенції Загальних зборів учасників Товариства.

16.6. Функції (обов'язки) Директора:

16.6.1. здійснення оперативного керівництва діяльністю Товариства;

16.6.2. представлення інтересів Товариства перед третіми особами;

16.6.3. організація:

16.6.3.1. виробничо-господарської діяльності Товариства;

16.6.3.2. матеріально-технічного забезпечення господарської діяльності Товариства;

16.6.3.3. фінансово-економічної роботи, обліку та звітності, ведення грошово-розрахункових операцій;

16.6.3.4. сплати належних сум податків і зборів (обов'язкових платежів) у встановлені законодавством строки (терміни);

16.6.3.5. діловодства, належного зберігання документів та ведення архіву;

16.6.3.6. роботи та контролю за діяльністю дочірніх підприємств, філій та представництв Товариства;

16.6.3.7. забезпечення надійного зберігання та надання учаснику Товариства за його вимогою в будь-який час рішень та інших матеріалів Загальних зборів учасників, Наглядової Ради (у випадку його обрання), а також засвідчених витягів з них;

16.6.3.8. кадрової роботи та соціально-побутового обслуговування робітників Товариства;

16.6.4. забезпечення дотримання норм законодавства про працю та правил внутрішнього розпорядку;

16.6.5. інформування Голови Товариства у випадку виникнення питань, вирішення яких покладене Статутом на Учасника;

16.6.6. звітування перед Учасником про діяльність Товариства за звітний період та про хід виконання плану діяльності Товариства, затвердженого Учасником;

16.6.7. розробка та подання на затвердження Учасникам річного звіту про діяльність Товариства (включаючи дочірні підприємства), результати діяльності, балансу;

16.6.8. здійснення інших дій та виконання інших функцій, які не відносяться до виключної компетенції інших органів управління і які необхідні для досягнення цілей Товариства, виконання планів, затверджених Учасником та рішень, прийнятих органами управління Товариства.

16.7. Директор має право відповідним наказом покласти виконання своїх обов'язків на іншу особу у випадку відрядження, відпустки або відсутності на місці роботи Директора Товариства.

16.8. У випадку, якщо Директор на час своєї відсутності призначив тимчасово виконуючого обов'язки, Директор несе солідарну відповідальність перед Товариством разом із призначеною ним особою.

16.8.1. Директор Товариства повинен діяти добросовісно і розумно в інтересах Товариства.

16.8.2. Директор Товариства несе відповідальність перед Товариством за збитки, заподіяні Товариству його винними діями або бездіяльністю.

16.8.3. Директор Товариства звільняється від відповідальності, якщо доведе, що шкоду заподіяно не з його вини.

16.8.4. Директор Товариства не може без згоди Загальних зборів учасників Товариства або наглядової ради Товариства (у разі її обрання):

1) здійснювати господарську діяльність як фізична особа - підприємець у сфері діяльності Товариства;

2) бути учасником повного товариства або повним учасником командитного товариства, що здійснює діяльність у сфері діяльності товариства;

3) бути членом виконавчого органу або наглядової ради іншого суб'єкта господарювання, що

здійснює діяльність у сфері діяльності Товариства.

16.8.5. Порушення обов'язків, передбачених підпунктом 16.8.4. цієї статті Статуту, є підставою для розірвання Товариством договору (контракту) з такою особою без виплати компенсації.

16.9. Директор Товариства, його заступники, керівники структурних підрозділів, дочірніх підприємств, філій, представництв, інші посадові особи Товариства не мають права без попередньої письмової згоди Загальних зборів учасників Товариства (або створених на підставі рішення учасника та уповноважених ним органів) укладати договори, угоди, контракти, в тому числі зовнішньоекономічні.

**10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту**

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" № 3480-IV від 23 лютого 2006 року, наведена у Звіті про корпоративне управління перевірена;

- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

**11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)**

**XI. Відомості про цінні папери емітента**  
**2. Інформація про облігації емітента**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість (грн.)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процент на ставку за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	13
29.09.2020	№64/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000005521	відсоткові	1 000	50 000	Електронні іменні	50 000 000	12	Перша виплата 18.01.2021, потім через кожні 91 дні	748 468	12.10.2025
Опис	<p>Товариство здійснює розміщення облігацій іменних, відсоткових, не забезпечених. Кошти залучені в результаті розміщення облігацій 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) 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."</p>											
29.09.2020	№65/2/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000005323	відсоткові	1 000	50 000	Електронні іменні	50 000 000	12	Перша виплата 01.02.2021, потім через кожні 91 дні	0	26.10.2025

Опис	Товариство здійснює розміщення облігацій іменних, відсоткових, не забезпечених. Кошти залучені в результаті розміщення облігацій 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 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	№66/2/2020	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA500000 6495	відсотко ві	1 000	50 000	Електрон ні іменні	50 000 00 0	12	Перша виплата 15.02.202 1, потім через кожні 91 дні	2 135 92 9	09.11.2 025
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	№67/2/2020	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA500000 6503	відсотко ві	1 000	50 000	Електрон ні іменні	50 000 00 0	12	Перша виплата 01.03.202 1, потім через кожні 91 дні	0	23.11.2 025
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 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."											
15.07.2021	№73/2/2021	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000008533	відсоткові	1 000	1 000	Електронні іменні	1 000 000	4	Перша виплата 03.11.2021, потім через кожні 91 дні	1 056 578	02.08.2026
Опис	Товариство здійснює розміщення облігацій іменних, відсоткових, не забезпечених.  Кошти залучені в результаті розміщення облігацій серії Е планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів для здійснення перевезень вантажів замовників залізничним транспортом. 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. 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.											
15.07.2021	№74/2/2021	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000008475	відсоткові	1 000	1 000	Електронні іменні	1 000 000	4	Перша виплата 08.01.2022, потім через кожні 91 дні	0	03.10.2026
Опис	Товариство здійснює розміщення облігацій іменних, відсоткових, не забезпечених.  Кошти залучені в результаті розміщення облігацій серії F планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів для здійснення перевезень вантажів замовників залізничним транспортом. 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. 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.
--	--

### XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 225 202	1 341 089	294 544	277 546	1 519 746	1 618 635
будівлі та споруди	0	0	2 491	2 573	2 491	2 573
машини та обладнання	1 225 201	1 341 089	291 036	274 295	1 516 237	1 615 384
транспортні засоби	0	0	1 017	678	1 017	678
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1	0	0	0	1	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1 225 202	1 341 089	294 544	277 546	1 519 746	1 618 635
Опис	<p>Основа вимірювання</p> <p>Товариство залучило професійного незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01 грудня 2017 року. Для цілей першого застосування МСФЗ Керівництво прийняло рішення використовувати переоцінену вартість як доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ.</p> <p>Справедлива вартість вагонів-хоперів визначалася витратним підходом (метод аналогів), який в достатній мірі враховує фактори корисності та заміщення.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>					

	<p>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.</p> <p>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.</p> <p><b>Амортизація</b> 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</p> <p>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.</p> <p>Товариство ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховує та з метою нарахування амортизації приймає рівною 0.</p>
--	--

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		812 006	425 506
Статутний капітал (тис.грн)		322 553	322 553
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		322 553	322 553
<b>Опис</b>	Вартість чистих активів розрахована за даними Балансу як різниця балансової вартості активів та всіх видів зобов'язань і забезпечень, відображених в Балансі. Розрахунок проведено з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р.		
<b>Висновок</b>	Розрахункова вартість чистих активів(812 006 тис.грн. ) більше скоригованого статутного капіталу(322 553 тис.грн.).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.		

## 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	98 491	X	X
у тому числі:				
Кредит	01.08.2018	42 056	18	01.08.2023

Кредит	01.06.2019	56 435	5,7	01.06.2024
Зобов'язання за цінними паперами	X	73 355	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	73 355	X	X
Серія А	03.11.2020	0	12	29.09.2021
Серія С	29.09.2020	0	12	09.11.2025
Серія D	29.09.2020	0	12	23.11.2025
Серія Е	15.07.2021	36 639	4	28.07.2026
Серія F	15.07.2021	36 716	6	28.09.2026
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 (всього)	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	86 982	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 023 794	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 282 622	X	X
Опис	Інші зобов'язання та забезпечення - 1. 106 923 - зобов'язання по оренді вагонів 2. 3 113 - зобов'язання по оренді офісу 3. 501 144- зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою 4. 307 600- фінансування надане від пов'язаних сторін 5. 73, 95 заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін 6. 30 014 - заборгованість за нарахованими відсотками 7. 1 205 - інше			

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	AB581322
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	445910404
Факс	445910400

<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
<b>Опис</b>	Вид послуг, які надає особа: обслуговування випусків цінних паперів.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21672206
<b>Місцезнаходження</b>	01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АД 034421
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	05.03.2009
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 277-50-00
<b>Факс</b>	(044) 277-50-01
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку (фондова біржа)
<b>Опис</b>	організація біржової торгівлі

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Державна установа "Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Державна організація (установа, заклад)
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21676262
<b>Місцезнаходження</b>	03150, м. Київ, Антоновича, буд. 51
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	DR/00002/ARM
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	18.02.2019
<b>Міжміський код та телефон</b>	444983815
<b>Факс</b>	442875673
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність з надання інформаційних послуг на фондовому ринку
<b>Опис</b>	оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку та подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	9806443
<b>Місцезнаходження</b>	01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30

<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ №642020
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	13.05.2015
<b>Міжміський код та телефон</b>	443932590
<b>Факс</b>	443932590
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність з надання банківських послуг
<b>Опис</b>	андеррайтинг

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Паніотов Олег Костянтинович
<b>Організаційно-правова форма</b>	Підприємець - фізична особа
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	3208814874
<b>Місцезнаходження</b>	03191, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЛЯТОШИНСЬКОГО, будинок 2, квартира 100
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	00 5598
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Рада адвокатів міста Києва
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	23.04.2015
<b>Міжміський код та телефон</b>	442501850
<b>Факс</b>	442501850
<b>Вид діяльності</b>	Адвокатська діяльність
<b>Опис</b>	правова допомога при розгляді справ у судах

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "УНІКА"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	20033533
<b>Місцезнаходження</b>	04112, м. Київ, вул.Теліги Олени, будинок 6 літ.В
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ №293967
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	24.07.2014
<b>Міжміський код та телефон</b>	442256000
<b>Факс</b>	442256000
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність зі страхування
<b>Опис</b>	добровільне страхування залізничного транспорту

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30115243
<b>Місцезнаходження</b>	03117, м. Київ, пр. Перемоги, будинок

	65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№500337
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.01.2010
Міжміський код та телефон	445360020
Факс	445360020
Вид діяльності	Діяльність зі страхування
Опис	добровільне страхування залізничного транспорту

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПСМ УКРАЇНА"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	21500646
Місцезнаходження	04080, м. Київ, вул. Нижньоюрківська, буд.47
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	442447602
Факс	445015934
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Опис	надання аудиторських послуг

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ВАТТ ЕНД СТЕФЕНСОН"
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	43704645
Місцезнаходження	03150, м. Київ, вул. Єжи Гедройця, буд.6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	632823903
Факс	
Вид діяльності	Діяльність у сфері права
Опис	надання правової допомоги

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВІТАЛ-ПРОФІ"
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	33507562



<b>Місцезнаходження</b>	65062, Одеська обл., м. Одеса, вул. Педагогічна, буд. 16А, кв. 64
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Ліцензія Серія АЕ №1
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державне агентство земельних ресурсів України (Фонд державного майна України)
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	17.01.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	" 482344712"
<b>Факс</b>	
<b>Вид діяльності</b>	Агентства нерухомості
<b>Опис</b>	проведення оцінки майна

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕНТУЗІАСТ-АУДИТ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	38196340
<b>Місцезнаходження</b>	02002, м. Київ, вул. Ентузіастів, буд. 27, кв.46
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	989401211
<b>Факс</b>	
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
<b>Опис</b>	послуги з надання технічної допомоги в підготовці Звіту



<b>Підприємство</b>	ТОВ "ТАС-Логістик"	<b>Дата</b>	КОДИ
<b>Територія</b>		за ЄДРПОУ	01.01.2023
<b>Організаційно-правова форма господарювання</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	35945555
<b>Вид економічної діяльності</b>	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.	за КОПФГ	240
		за КВЕД	77.39

Середня кількість працівників: 18

Адреса, телефон: 01024 м. Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, ЛІТ, (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


**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2022 р.  
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	306	207	
первісна вартість	1001	501	501	
накопичена амортизація	1002	( 195 )	( 294 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	10 992	
Основні засоби	1010	1 519 746	1 618 635	
первісна вартість	1011	1 767 017	1 921 728	
знос	1012	( 247 271 )	( 303 093 )	
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	0	0	
Усього за розділом I	1095	1 520 052	1 629 834	
<b>II. Оборотні активи</b>				

Запаси	1100	510	519
Виробничі запаси	1101	510	519
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	16 751	184 338
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 335	58 864
з бюджетом	1135	3 501	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 501	0
з нарахованих доходів	1140	0	259
із внутрішніх розрахунків	1145	1 433	990
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 643	321 306
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	79 719	201 549
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	79 719	201 549
Витрати майбутніх періодів	1170	346	374
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	4 158	15 443
Усього за розділом II	1195	123 396	783 642
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 643 448	2 413 476

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	322 553	322 553
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
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	102 953	489 453
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	425 506	812 006
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	25 649	15 671
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	84 153	35 363
Інші довгострокові зобов'язання	1515	698 880	638 893
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	808 682	689 927
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	151 507	343 018
товари, роботи, послуги	1615	16 970	179 080
розрахунками з бюджетом	1620	2 944	86 982
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
одержаними авансами	1635	37 554	101 646
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	2 383	22 451
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	197 902	178 366
Усього за розділом III	1695	409 260	911 543
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	1 643 448	2 413 476

Керівник

Іващенко В.І

Головний бухгалтер

Дзюба І.В.

Підприємство

ТОВ "ТАС-Логістик"

Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
01.01.2023  
35945555**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 рік

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	1 629 993	370 078
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	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	( 582 095 )	( 162 630 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 047 898	207 448
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	24 740	2 477
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	( 134 608 )	( 30 250 )
Витрати на збут	2150	( 86 924 )	( 10 822 )
Інші операційні витрати	2180	( 10 284 )	( 1 346 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	840 822	167 507
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	20 118	3 093

Інші доходи	2240	769	21 658
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 122 099 )	( 138 002 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 273 665 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	465 945	54 256
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-79 445	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	386 500	54 256
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

#### 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	386 500	54 256

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21 079	88
Витрати на оплату праці	2505	126 685	20 076
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 985	1 968
Амортизація	2515	1 126	1 020
Інші операційні витрати	2520	144 792	19 328
Разом	2550	295 667	42 480

#### 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
01.01.2023
35945555

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 041 465	792 225
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	0	877
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 827 406 )	( 459 712 )
Праці	3105	( 106 649 )	( 21 605 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 000 )	( 2 032 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 106 285 )	( 51 541 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 3 838 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 102 447 )	( 51 541 )
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	( 38 903 )	( 3 706 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	960 222	254 506
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	41 431
необоротних активів	3205	0	0

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	19 859	1 648
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 )	( 40 200 )
необоротних активів	3260	( 314 435 )	( 30 847 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-294 576	-27 968
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	83 000
Отримання позик	3305	40 288	168 924
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	246 450	88 081
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 81 468 )	( 148 745 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 11 581 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 111 437 )	( 142 447 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 48 943 )	( 120 280 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 599 312 )	( 121 087 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-554 422	-204 135
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	111 224	22 403
Залишок коштів на початок року	3405	79 719	55 653
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 606	1 663
Залишок коштів на кінець року	3415	201 549	79 719

Керівник

Іващенко В.І

Головний бухгалтер

Дзюба І.В.



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
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> 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
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	386 500	0	0	386 500
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	322 553	0	0	0	489 453	0	0	812 006

Керівник

Іващенко В.І

Головний бухгалтер

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

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

літ "А".

Основна діяльність - надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. Станом на

31 грудня 2022 р. в Товаристві працювало 22 працівника (станом на 31 грудня 2021 р.: 18 працівників).

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

Станом на 31 грудня 2022 року материнською компанією Товариства є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301, реєстраційний номер: HE239493, розмір внеску до статутного фонду - 290 297 250 грн., 90,00% (Примітка 10).

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

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Дочірні компанії у Товариства відсутні.

#### б) Структура управління

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

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

#### в) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

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

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу - до 36,57 грн/дол.

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

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

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

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

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

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

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

Що стосується очікувань від 2023 року, то озвучені прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність. У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП на 3,2 відсотка після значного падіння у

2022 році. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

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

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

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

Міжнародні організації також висловили своє бачення стану української економіки в 2023 році. За прогнозами Міжнародного валютного фонду, після падіння майже на третину в 2022 році реальний ВВП України може незначно зрости приблизно на 1 відсоток у 2023 році. Інфляцію МВФ прогнозує на рівні 22,5 відсотка. Світовий банк же очікує зростання ВВП України на 3,3 відсотка в 2023 році та інфляцію у 20 відсотків.

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

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



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

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

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

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

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

## 2. Основні принципи облікової політики

### а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ") та відповідно до законодавства України.

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

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей

господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпний уніфікований перелік статей, які можуть бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ у єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання річної фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року. У зв'язку з останніми подіями від 24.02.2022 в Україні було введено правовий режим воєнного стану. Ця подія вплинула на всі сфери функціонування держави, тому відбулися певні зміни й у строках подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі. В зв'язку з цим було оголошено про відтермінування та скасування штрафних заходів для суб'єктів господарювання, що мають звітувати за таксономією. Тому XBRL-звіти за 2021 рік та проміжні періоди 2022 року разом з аудиторським звітом можна подавати в період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом 3 місяців після його завершення.

#### б) Основа підготовки інформації

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

#### в) Принцип безперервності діяльності

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

У звітному періоді, а саме 24 лютого 2022 року, російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 31.

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

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

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

о інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;

о сума виручки від надання послуг дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати боргові зобов'язання.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обгрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

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

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним, але при цьому на дату затвердження цієї звітності в Україні на рівні суспільства та економіки в цілому існує невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

#### Г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" - посилання на концептуальну основу

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

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

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

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

- о МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (a) МСФЗ 1, визначати сукупні транзакційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;

- о МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - Роз'яснюється перелік оплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;

- о Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;

- о МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

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

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

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові - набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;

- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" - продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки - набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю раннього застосування;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик - набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю раннього застосування;
- МСБО (IFRS) 12 - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції".

#### МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

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

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" - продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

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

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

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

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

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

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

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

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

Г) Функціональна валюта

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

Д) Основні положення облікової політики

Фінансові інструменти

о Фінансові активи

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

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

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Первісне визнання

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

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

#### Подальша оцінка

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

#### Облік безвідсоткових позик

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

## Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

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

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

## Припинення визнання

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

- о Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- о 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;
- о Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

## Знецінення фінансових активів

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

## Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки індивідуально для окремо значимих фінансових активів,



або в сукупності для фінансових активів, які не є окремо значимими. Активи, які оцінюються на предмет знецінення на індивідуальній основі, щодо яких визнаються збитки від знецінення, не повинні оцінюватися на предмет знецінення на сукупній основі.

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

" дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію;

" ймовірності настання цих сценаріїв.

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

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

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

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

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

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

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

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

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

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

" фінансовий актив є простроченим на більш ніж 90 днів.

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

#### Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

#### Припинення визнання

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

#### Грошові кошти

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

## Основні засоби

### Основа вимірювання

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

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

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

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

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

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

### Амортизація

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

Назва групи основних засобів      Термін корисного використання

Залізничні вагони      22 - 30 років

Комп'ютерне обладнання      2 - 5 роки

Інструменти, прилади, інвентар, меблі      4 роки

## Транспортні засоби 5 років

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

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

## Функціональна валюта і валюта презентації

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

Євро UAH/ EUR	38,95	30,92
---------------	-------	-------

Долар США UAH/USD	36,57	27,28
-------------------	-------	-------

## Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

## Винагороди та виплати працівникам

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

## Визнання доходів

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

Дохід від здачі в операційну оренду вагонів визнається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда"

рівномірно протягом періоду оренди у звіті про фінансові результати в складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

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

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

#### Визнання витрат

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

#### Оренда

##### Товариство в якості орендодавця

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

##### Товариство в якості орендаря

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

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

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

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

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

#### Активи у формі права користування

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

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

#### Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

#### Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

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

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

суму фінансового зобов'язання і в подальшому амортизуються.

## Податки

### Поточний податок на прибуток

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

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

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

### Відстрочений податок на прибуток

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

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введено в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як 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:

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

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 грудня 2022 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

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

Визнання відстрочених податкових активів

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

Оцінка за справедливою вартістю

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

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

Також, для цілей фінансової звітності, оцінку справедливої вартості поділяють на три рівні вхідних даних, базуючись на узгодженості між якими, вхідні дані є відкритими та важливими для 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 період Товариство використовує зведену статистичну інформацію міжнародного рейтингового агентства S&P Global, на основі якої визначає відсоток ймовірності настання дефолту для країн з певним рівнем кредитного рейтингу - рівень збитків.

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

#### 5. Основні засоби (код рядка 1010)

Основні засоби представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

Залізничні вагони    Інструменти,

прилади і інвентар    Інші основні засоби    Активи у формі права користування    Капітальні  
інвестиції    Всього

Первісна вартість станом

на 01 січня 2021    1 426 669    253    86    321 732    -    1 748 740

Надходження 18 304 40    1    -    -    18 345

Вибуття - - - (68) - (68)

Первісна вартість станом

на 31 грудня 2021 1 444 973 293 87 321 664 - 1 767 017

Надходження 219 055 51 1 1 594 10 992 231 693

Вибуття (59 013) (7) - (6 970)- (65 990)

Первісна вартість станом

на 31 грудня 2022 1 605 014 338 88 316 288 10 992 1 932 720

Накопичена амортизація станом на 01 січня 2021 (167 955) (157) (85) (16 192)  
- (184 389)

Амортизаційні відрахування (Примітки 17, 18) (51 873) (80) (1) (12 460) -  
(64 414)

Амортизація вибутих основних засобів - - - 1 532 - 1 532

Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021 (219 828) (237) (86) (27 120)  
- (247 271)

Амортизаційні відрахування (Примітки 17, 18) (53 234) (38) (1) (12 450) -  
(65 722)

Амортизація вибутих основних засобів (Примітка 23) 9 065 6 - 828 - 9 900

Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022 (263 997) (268) (87) (38 742)  
- -303 093

Балансова вартість

станом на 31 грудня 2021 1 225 145 56 1 294 544 - 1 519 746

станом на 31 грудня 2022 1 341 018 68 1 277 546 10 992 1 629 627

Активи у формі права користування представлені у таблиці 5.1.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Компанії обліковувалися 839 вагони (станом на 31 грудня 2021 року - 839 вагони), які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування. Станом на 31 грудня 2022 року як активи у формі права користування обліковується 223 вагонів балансовою вартістю

274 295 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року - 223 вагони вартістю 291 036 тис. грн).

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

#### 5.1. Активи у формі права користування

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

(у тисячах гривень) Залізничні вагони Транспортні засоби Офіс Всього активи у формі права користування

Первісна вартість станом на 01 січня 2021	316 980	1 694	3 058	321 732
Надходження -	-	-	-	-
Вибуття -	-	(68)	(68)	
Первісна вартість станом на 31 грудня 2021	316 980	1 694	2 990	321 664
Надходження -	-	1 594	1 594	
Вибуття (6 970)-	-	(6 970)		
Первісна вартість станом на 31 грудня 2022	310 010	1 694	4 584	316 288

Накопичена амортизація станом на

01 січня 2021 (15 344)	(338)	(510)	(16 192)
Амортизаційні відрахування	(10 600)	(339)	(1 521)(12 460)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	1 532 1 532

Накопичена амортизація станом на

31 грудня 2021 (25 944)	(677)	(499)	(27 120)
Амортизаційні відрахування	(10 600)	(339)	(1 512)(12 451)
Амортизація вибутих основних засобів	829	-	- 829

Накопичена амортизація станом на

31 грудня 2022 (35 715) (1 016)(2 011)(38 742)

Балансова вартість

станом на 31 грудня 2021 291 036 1 017 2 491 294 544

станом на 31 грудня 2022 274 295 678 2 573 277 546

## 5.2. Передоплати за основні засоби

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

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

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень) 31 грудня 2022 31 грудня 2021

Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями

з іноземними покупцями 112 946 -

в вітчизняними покупцями 76 479 20 890

резерв під очікувані кредитні збитки (5 087) (4 139)

Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам 321 306 8 615

Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги - 28

Усього 505 644 25 394

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

У наведеній нижче таблиці розкрито статус прострочених платежів по торговій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2022-2021 років.

(у тисячах гривень)

Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки

31 грудня 2022	Поточна	30-90	91-180	Більше	365	Усього
Торгова дебіторська заборгованість		144 015	41 796	84	3 530	189 425
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	4%	90%	100%	3%	
Очікувані кредитні збитки за весь період	10	1 471	76	3 530	5 087	

(у тисячах гривень) Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки

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

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

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(у тисячах гривень) 31 грудня 2022 31 грудня 2021

Грошові кошти в банку:

в іноземній валюті	112 249	9 569
в національній валюті	39 290	70 140
Короткострокові депозити	50 010	10
Усього	201 549	79 719

#### 10. Статутний капітал (код рядка 1400)

Протягом 2022 року змін у Статутному капіталі Компанії не відбувалося, протягом 2021 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства від 22 грудня 2021 року було погоджено збільшення Статутного капіталу на 100 000 тис. грн. за рахунок внесків учасників Товариства протягом 2021 року в розмірі 83 000 тис. грн. та перенесення 17 000 тис. грн. з внесків до незареєстрованого статутного капіталу до вартості Статутного капіталу станом на 31 грудня 2021 року.

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року складав 322 553 тис. грн. (станом на

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

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

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

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

(у тисячах гривень) 31 грудня 2022 31 грудня 2021

Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам

з вітчизняними постачальниками	179 080	16 970
--------------------------------	---------	--------

з іноземними постачальниками	-	-
------------------------------	---	---

Усього 179 080 16 970

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

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

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість включала:

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

Цінні папери власного боргу

У 2022 році випуск облігацій не відбувалася, у 2021 році була здійснена емісія облігацій серії Е, серед заздалегідь визначеного кола учасників (загальна номінальна вартість 1 000 тис. доларів США - 1 000 шт. номінальною вартістю 1 000 доларів США. за 1 облігацію) та серії F (загальна номінальна вартість 1 000 тис. доларів США - 1 000 шт. номінальною вартістю 1 000 доларів США. за 1 облігацію).

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

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

Облігації серії С	UAH	29.09.2020	09.11.2025	12	12,63-14,74	-	29 654
Облігації серії Д	UAH	29.09.2020	23.11.2025	12	12	-	18 707
Усього							73 355 90 161

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

Загальний обсяг облігацій Компанії, що перебувають в обігу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року становить 73 174 тис. грн. (31 грудня 2021 року - 90 334 тис. грн.), що не перевищує трикратного розміру власного капіталу.

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

### 13. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	86 030	23 819
Гарантійні платежі	15 616	13 735
Усього	101 646	37 554

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

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

(у тисячах гривень)	Валюта	Ставка*	31 грудня 2022	31 грудня 2021
1. Запозичення:				
Забезпечені позики	Дол.США	5,7%	56 435	45 486
	грн.	18%	42 056	56 026
Незабезпечені позики	грн.	15%	307 600	307 600
Усього позики			406 091	409 112
довгострокова частина			342 963	391 754
короткострокова частина			63 128	17 358

2. Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою Дол.США



6,7%**	501 144	390 252	
довгострокова частина		289 039	303 575
короткострокова частина		212 105	86 677
3.Зобов'язання по оренді			
(див. також Примітку 15.1):			
Оренда вагонів	грн. 13%	106 923	132 629
довгострокова частина		40 882	86 623
короткострокова частина		66 041	46 006
Оренда офісу	грн. 20,47%	3 113	2 540
довгострокова частина			
короткострокова частина		1 373	
1 740	1 078		
1 462			
Оренда автомобіля		4	8
довгострокова частина			
короткострокова частина		-	
4	4		
4			
Усього зобов'язання по оренді			
довгострокова частина			
короткострокова частина		110 039	
42 254			
67 785	135 177		
87 705			
47 472			
Усього запозичення і зобов'язання по оренді		1 017 274	934 541

довгострокова частина	674 256	783 034
короткострокова частина	343 018	151 507

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 310 вагонів балансовою вартістю 240 187 тис. грн. та майнові права за договором оренди вагонів вартістю за домовленістю Сторін оцінено у сумі 1 грн. (31 грудня 2021: 310 вагонів загальною вартістю 240 187 тис. грн. та 1 грн. відповідно). При цьому Сторони згодні з тим, що при зверненні стягнення та реалізації Предмету застави Заставодержатель не буде зв'язаний або будь-яким чином обмежений зазначеною Оціночною вартістю Предмету застави.

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 31 грудня 2021-2022 років:

(у тисячах гривень) 31 грудня 2022 31 грудня 2021

Усього запозичення 1 017 274 934 541

фінансування надане від пов'язаних сторін (Примітка 26) 307 600 307 600

#### 15.1 Зобов'язання по оренді

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

(у тисячах гривень) 2022 2021

	Мінімальні платежі	Поточна вартість платежів	Мінімальні платежі	Поточна вартість платежів
--	--------------------	---------------------------	--------------------	---------------------------

До одного року	87 163	67 785	71 166	47 472
----------------	--------	--------	--------	--------

Від одного до п'яти років	68 583	42 254	120 581	87 705
---------------------------	--------	--------	---------	--------

Разом мінімальні орендні платежі	155 746	110 039	191 747	135 177
----------------------------------	---------	---------	---------	---------

Мінус: проценти	(45 707)	-	(56 570)	-
-----------------	----------	---	----------	---

Поточна вартість мінімальних орендних платежів	-	110 039	-	135 177
--	---	---------	---	---------

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

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

(у тисячах гривень) Кредити банків та позики   Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою   Зобов'язання по оренді вагонів   Зобов'язання по оренді офісу  
 Зобов'язання по оренді автомобіля   Всього

Запозичення станом

на 01 січня 2021   468 363       476 832       181 997       2 589 11       1 129 792

короткострокова частина   36 732 73 541 45 962 1 502 3       157 740

Рух грошових коштів:

Погашення   (56 601)       (68 476)       (49 368)       (1 453)(3)       (175 901)

Надходження -       -       -       1 404       -       1 404

Негрошові операції:

курсова різниця       (2 650)(18 104)       -       -       -       (20 754)

Запозичення станом

на 31 грудня 2021   409 112       390 252       132 629       2 540 8       934 541

короткострокова частина   17 358 86 677 006       1 462 4       151 507

Рух грошових коштів:

Погашення   (17 673)       (31 671)       (25 706)       (1 022)(4)       (76 076)

Надходження -       -       -       1 594       -       1 594

Негрошові операції:

курсова різниця       14 652 142 563       -       -       -       157 215

Запозичення станом

на 31 грудня 2022   406 091       501 144       106 923       3 112 4       1 017 274

короткострокова частина   63 128 212 105       66 041 1 740 4       343 018

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

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

(у тисячах гривень)   2022               2021

Послуги експедитора       893 219               229 011

Продаж метизів       437 875               -

Операційна оренда вагонів	297 618	139 803
---------------------------	---------	---------

Інші	1 281	1 264
------	-------	-------

Усього	1 629 993	370 078
--------	-----------	---------

17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

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

(у тисячах гривень)	2022	2021
---------------------	------	------

Собівартість метизів 398 000

Знос та амортизація (Примітка 5)	63 184	61 973
----------------------------------	--------	--------

Провізні платежі АТ "Укрзалізниця"	37 707	16 299
------------------------------------	--------	--------

Витрати на утримання та обслуговування	33 535	25 545
--	--------	--------

Оренда вагонів	30 004	24 965
----------------	--------	--------

Страхування вантажів	-	12 803
----------------------	---	--------

Інші	19 665	21 045
------	--------	--------

Усього	582 095	162 630
--------	---------	---------

18. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

(у тисячах гривень)	2022	2021
---------------------	------	------

Заробітна плата	128 693	25 584
-----------------	---------	--------

Знос та амортизація (Примітка 5)	2 637	2 541
----------------------------------	-------	-------

Професійні послуги	1 335	805
--------------------	-------	-----

Послуги банку	1 108	450
---------------	-------	-----

Інші	835	870
------	-----	-----

Усього	134 608	30 250
--------	---------	--------

19. Витрати на збут (код рядка 2150)

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

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

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

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

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

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

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

21. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

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

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

22. Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

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

23. Інші витрати (код рядка 2270)

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

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

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

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

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

Усього (185 346) 21 658

25. Податок на прибуток (код рядка 2300)

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

(у тисячах гривень) 2022 2021

Відстрочені податкові доходи/витрати 9 979 -

Поточний податок на прибуток (89 424) -

Усього (79 445) -

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

(у тисячах гривень) 31 грудня 2022 31 грудня 2021 Визнано у звіті про прибутки та збитки

Основні засоби (16 586) 11 566 (28 151)

Резерв на безнадійні борги 915 170 745

Податкові витрати - (1 757) 1 757

Усього (15 671) 9 979 (25 649)

Відстрочені податкові активи 915 2 502

Відстрочені податкові зобов'язання (16 586) (28 151)

(у тисячах гривень) 31 грудня 2021 31 грудня 2020 Визнано у звіті про прибутки та збитки

Основні засоби (28 151) 1 204 (29 355)

Резерв на безнадійні борги 745 53 692

Резерв витрат - (14) 14

Податкові витрати 1 757 (1 243) 3 000

Усього (25 649) - (25 649)

Відстрочені податкові активи 2 502 3 706

Відстрочені податкові зобов'язання

(28 151)

(29 355)

## 26. Пов'язані сторони

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

(у тисячах гривень) Характер відносин з компанією Тип операції Реалізація послуг та інші надходження Витрати на ремонт та оренду вагонів Витрати на збут Адміністративні витрати Інші фінансові доходи Фінансові витрати Закупка вагонів та запасів

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	5 976	-
ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	46	140
ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "ТРЕЙДМАРК"	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	583	-	-	-	-	-	59
ТОВ "ТАС АГРО"	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	232 283	30 180	-
ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	16	20 118	-	-	-	-
АТ "ТАСКОМБАНК"	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	-	-	484
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-	-
ТОВ "УЛФ-ФІНАНС"	Асоційована компанія	Страховий	-	58	-	-	-	-	-
ПРАТ "ДНІПРОВАГОНМАШ"	Постачальник	Торговий	-	-	219 002	-	-	223	-
ПРАТ "ДНІПРОМЕТИЗ"	Постачальник	Торговий	-	-	398 000	-	-	27 341	-
ІП "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ"	Клієнт	Торговий	1 183	-	-	-	-	-	-



-							
Усього		233 466	30 403	86 924	500	20 118	52
174 630 787							

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

(у тисячах гривень) Характер відносин з компанією Тип операції Реалізація послуг та інші надходження Витрати на ремонт та оренду вагонів Витрати на збут Адміністративні витрати Інші фінансові доходи Фінансові витрати Закупка вагонів та запасів

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий					
- - - - -	5 058	-					
ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ",	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	214 47
814 -							
ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "ТРЕЙДМАРК"	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	-	-	10
822 - - - -							
ТОВ "ТАС АГРО"	Асоційована компанія	Торговий	39 521 27 448	-	35	-	
- -							
ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	
- 39 1 647 - -							
АТ "ТАСКОМБАНК"	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	296
- - -							
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	
- - - - -							
ТОВ "УЛФ-ФІНАНС"	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	
- 59 -							
ПРАТ "ДНІПРОВАГОНМАШ"	Постачальник	Торговий	64	11 146	-	-	
- - - 1 768							
ПРАТ "ДНІПРОМЕТІЗ"	Постачальник	Торговий	1 286	-	-	-	1 303
- -							
ІП "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ"	Клієнт	Торговий	2 474	-	-	-	
-							

Усього

43 345 38 594 10 822 370 3 164 52 931 1 768

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

(у тисячах гривень)	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова	дебіторська
заборгованість	Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	Торгова	Торгова	
кредиторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Інша		дебіторська
заборгованість	Кредити			

T.A.C. OBERSIAC INVESTMENTS LIMITED (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий		
- - - 90 000 - -				

ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ"	Учасник	Фінансовий	- - 35 282 407 -	307 600
--	---------	------------	------------------	---------

ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "ТРЕЙДМАРК"	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	- - -	-
--	-------------------------------	----------	-------	---

ТОВ "ТАС АГРО"	Асоційована компанія	Торговий	53 395 445 4 890 1 672 -	
----------------	----------------------	----------	--------------------------	--

ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"	Асоційована компанія	Інвестиційний	- -	-
- - 259 -				

АТ "ТАСКОМБАНК"	Асоційована компанія	Торговий	- - - -	
-----------------	----------------------	----------	---------	--

АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	- -	-
- - 318 061 -				

ТОВ "УЛФ-ФІНАНС"	Асоційована компанія	Страховий	- - - -	
------------------	----------------------	-----------	---------	--

ПРАТ "ДНІПРОВАГОНМАШ"	Постачальник	Торговий	354 - 315 -	
-----------------------	--------------	----------	-------------	--

ПРАТ "ДНІПРОМЕТИЗ"	Постачальник	Торговий	- - 127 916 -	
--------------------	--------------	----------	---------------	--

ІП "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ"	Клієнт	Торговий	139 - - - -	
--------------------------	--------	----------	-------------	--

Усього	53 888 445	168 403	92 079 318 320	307 600
--------	------------	---------	----------------	---------

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

(у тисячах гривень)	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова	дебіторська
заборгованість	Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків		Торгова	
кредиторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Інша		дебіторська
заборгованість	Кредити			

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий		
- - - 62 181 - -				

ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "НОВИЙ"	Учасник	Фінансовий	- - 10 812 - -	307
600				

ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ "ТРЕЙДМАРК"	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	- - -	
- - -				

ТОВ "ТАС АГРО"	Асоційована компанія	Торговий	7 706 312	2 690 151	-
-					

ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"	Асоційована компанія	Інвестиційний		-	-
- - - -					

АТ "ТАСКОМБАНК"	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-
- -						

АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий		-	-
- - 5 000 -					

ТОВ "УЛФ-ФІНАНС"	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-
- -						

ПРАТ "ДНІПРОВАГОНМАШ"	Постачальник	Торговий	66	-	1 304	31
663 8 -						

ПРАТ "ДНІПРОМЕТІЗ"	Постачальник	Торговий	-	-	45	-	-
-							

ІП "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ"	Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-
--------------------------	--------	----------	---	---	---	---	---

Усього	7 772 312	14 851 93 995 5 008	307 600		
--------	-----------	---------------------	---------	--	--

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за безвідсотковими позиками, виданими ключовому управлінському персоналу, становить 3 245 тис. грн. ( станом на 31 грудня 2021 року - 3 615 тис. грн.).

## 27. Зобов'язання та непередбачувані події

### Операційне середовище

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

### Оподаткування

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

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

## 28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

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

в тому числі з пов'язаними сторонами	372 208	12 781	
Довгострокові запозичення (Примітки 14, 15)	(674 256)	(783 034)	
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 14, 15)		(343 018)	(151 507)
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)		(179 080)	(16 970)
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	(178 366)	(197 901)	
Усього: Фінансові зобов'язання	(1 374 720)	(1 149 412)	
в тому числі з пов'язаними сторонами	(568 083)	(416 446)	
Чиста вартість	(667 527)	(1 044 299)	
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами		(471 652)	(640 634)

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості (всі активи та зобов'язання оцінені за 3м рівнем ієрархії, окрім грошових коштів, які оцінені по 2му рівню).

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

## 29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

### Управління ризиками: цілі та політика

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

#### а) Валютний ризик

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

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

Товариство чутливе до ризику зміни ринкових валютних курсів у зв'язку з наявністю торгової

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

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2022 року, така:

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

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

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

Усього: Фінансові зобов'язання	(100 539)	(1 720)
Чиста вартість	(94 757)	2 086

#### Аналіз чутливості

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

(у тисячах гривень)                      Долар США    Євро

Станом на 31 грудня 2022 року:

Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(12 771)	22 040
--	----------	--------

Станом на 31 грудня 2021 року:

Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(9 476)	209
--	---------	-----

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

#### б) Кредитний ризик

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

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

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

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

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі. Розрахунок

проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

в) Ризик ліквідності

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

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

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

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

(у тисячах гривень) Усього балансова

Вартість	Контрактний					
рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10			
Станом на 31 грудня 2022 року						
Довгострокові запозичення (Примітки 14, 15) 479	674 256	815 479	-	-	815	
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 14, 15) 017 340 162	-	343 018	394 179		54	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11) 080 -	-	179 080	179 080		179	
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12) 795	178 366	178 366	104 571	-	73	
Усього: Фінансові зобов'язання 274	1 374 720	1 567 104	337 668	340 162	889	

(у тисячах гривень) Усього балансова

Вартість	Контрактний					
рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10			



Станом на 31 грудня 2021 року

Довгострокові запозичення (Примітки 14, 15) 128	783 034	1 066 128	-	-	1 066
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 14, 15) 711 207 102	-	151 507	284 813		77
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)		16 970	16 970	16 133	- 837
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12) 688	197 901	197 901	180 213	-	17
Усього: Фінансові зобов'язання 653	1 149 412	1 565 812	274 057	207 102	1 084

#### г) Ризик зміни процентних ставок

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

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

(у тисячах гривень) Збільшення/

зменшення процентної ставки в базових пунктах Ефект на прибуток до оподаткування

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Позики 1% 5 130

Позики -1% (5 130)

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Позики 1% 5 417

Позики -1% (5 417)

#### 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.

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

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

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

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

(у тисячах гривень)	31 грудня	
	2022	31 грудня 2021
Прибуток/(збиток) до оподаткування	465 946	54 256
Фінансові витрати (Примітка 22)	122 099	138 002
Витрати від неопераційної діяльності (в т.ч. курсові різниці) (Примітка 24)	273 665	(21 658)
ЕВІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	861 709	170 600
Амортизація	55 922 62 982	
ЕВІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)	233 582	917 631
Запозичення (Примітка 14, 15)	1 017 274	934 541

Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	(201 549)	(79 719)
Чиста заборгованість	815 726	854 822
Чистий борг на кінець періоду/ EBITDA	0,89	3,66
Чиста заборгованість (за виключенням позик від пов'язаних сторін) 987	508 126	681
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ EBITDA 0,55	2,92	

### 30. Виправлення помилок

У 2022 році керівництвом Компанії було виявлено помилку у Звіті про фінансовий стан, що стосувалася відображення передплати з податку на прибуток. Таким чином, стаття 1135 Звіту про фінансовий стан "Дебіторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток" була занижена на суму 3 476 тис. грн., та, відповідно, стаття 1420 "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на суму 3 476 тис. грн.

### 31. Події після звітного періоду

На момент підписання даної фінансової звітності Компанія не мала будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або відображенню у примітках. Але на момент затвердження цієї фінансової звітності керівництво не може оцінити подальший вплив подій, пов'язаних з введенням військового стану на території України у зв'язку з розпочатою війною 24 лютого 2022 року Російською Федерацією, на діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність. Станом на дату випуску цього звіту Компанія продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Компанії зберігає контроль над усією діяльністю. Загальний вплив військової агресії російської федерації на діяльність Компанії описано в примітці 2.

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

---

Володимир Іващенко

Керівник

31 березня 2023 р. \_\_\_\_\_

Ірина Дзюба

Головний бухгалтер

31 березня 2023 р.

Звіт про фінансовий стан

Стаття Примітки 31 грудня 2022 31 грудня 2021\* перераховано

Активи

Необоротні активи

Нематеріальні активи 207 306

Основні засоби 5 1 629 627 1 519 746

Усього: Необоротні активи 1 629 834 1 520 052

Оборотні активи

Запаси 519 510

Торгова та інша дебіторська заборгованість 6 505 644 25 394

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 7 58 864 8 335

Грошові кошти та їх еквіваленти 9 201 549 79 719

Інші оборотні активи 8 17 066 9 438

Усього: Оборотні активи 783 642 123 396

Усього: Активи 2 413 476 1 643 448

Власний капітал та зобов'язання

Власний капітал

Статутний капітал 10 322 553 322 553

Нерозподілений прибуток	489 453	102 953	
Усього: Власний капітал	812 006	425 506	
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Запозичення 14, 15	674 256	783 034	
Відстрочені податкові зобов'язання	25	15 671 25 649	
Усього: Довгострокові зобов'язання		689 927	808 683
Поточні зобов'язання			
Запозичення 14, 15	343 018	151 507	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	179 080	16 970
Контрактні зобов'язання	13	101 646	37 554
Інші поточні зобов'язання	12	287 799	203 228
Усього: Поточні зобов'язання		911 543	409 259
Усього: Зобов'язання	1 601 470	1 217 942	
Усього: Власний капітал та зобов'язання		2 413 476	1 643 448

---

Володимир Іващенко

Керівник

31 березня 2023 р. \_\_\_\_\_

Ірина Дзюба

Головний бухгалтер

31 березня 2023 р.

Звіт про сукупний дохід

Стаття Примітки 2022 2021

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

---

Володимир Іващенко

Керівник

31 березня 2023 р. \_\_\_\_\_

Ірина Дзюба

Головний бухгалтер

31 березня 2023 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття 31 грудня

2022 31 грудня

2021

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Плата за користування вагонами 1 446 695 453 266

Відшкодування провізних платежів АТ "Укрзалізниця" 273 412 338 959

Надходження від продажу метизів 321 358 -

Відшкодування податку на додану вартість - -

Інші надходження - 877

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг):	(866 309)	(463 398)
Роялті (35 114)	(30)	
Деповський ремонт вагонів	(48 409)	(33 544)
Оренда	(33 805)	(2 055)
Допомога ЗСУ	(34 540)	-
Утримання офісу	(430)	(440)
Інших прямих витрат	(20 326)	(65 648)
Інших витрат (1 082)	(363)	
Професійних послуг	(805)	(798)
Купівля метизів	(377 462)	-
Провізних платежів АТ "Укрзалізниця"	(314 335)	(360 520)
Праці (106 649)	(21 605)	
Відрахувань на соціальні заходи	(2 000)	(2 032)
Зобов'язань з податків і зборів:	(106 285)	(51 541)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(3 838)	-
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(102 447)	(51 541)
Інші витрачання	-	(20)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	960 223	254 506

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від:

Реалізації фінансових інвестицій	-	41 431
Від отриманих відсотків	19 859	1 648
Витрати на придбання		
Необоротних активів	(314 435)	(30 847)



Фінансових інвестицій	-	(40 200)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(294 576)		(27 968)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Кредитних коштів	40 288 168 924		
Внески до статутного капіталу	-	83 000	
Повернення фінансової допомоги	246 450	88 081	
Витрачання на:			
Погашення позик	(81 468)	(148 745)	
Відсотків по запозиченням	(111 437)	(142 447)	
Надання фінансової допомоги	-	-	
Авансів по фінансовій оренді	-	-	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		(48 943)	(120 280)
Дивідендів	-	(11 581)	
Інші платежі	(599 312)	(121 087)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(554 423)		(204 135)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	111 224		22 403
Курсові різниці	10 606 1 663		
Залишок коштів на початок періоду		79 719 55 653	
Залишок коштів на кінець періоду	201 549	79 719	

---

Володимир Іващенко

Керівник

31 березня 2023 р. \_\_\_\_\_

Ірина Дзюба

Головний бухгалтер

31 березня 2023 р.

Звіт про власний капітал

Стаття Статутний

капітал	Нерозподілений прибуток	Всього Капітал	
Станом на 01 січня 2021 року	239 553	45 221 284 774	
Виправлення помилок	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	239 553	45 221 284 774	
Прибуток за рік	-	54 256 54 256	
Дивіденди	-	-	-
Внески до капіталу	83 000	-	83 000
Разом змін у капіталі	83 000	54 256	137 256
Станом на 31 грудня 2021 року	322 553	99 477 422 030	
Виправлення помилок	-	3 476	3 476
Скоригований залишок на початок року	322 553	102 953	425 506
Прибуток за рік	-	386 500	386 500
Дивіденди	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	386 500	386 500
Станом на 31 грудня 2022 року	322 553	489 453	812 006



**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "PCM УКРАЇНА"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	21500646
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Юридична адреса: Україна, 04080, м. Київ, вул. Нижньоюрківська, дім № 47, фактична адреса: 03151, м.Київ, вул. Донецька 37/19
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0084
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 8-кя, дата: 28.01.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 01-02-2023 С700, дата: 01.02.2023
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 01.02.2023, дата закінчення: 07.04.2023
12	Дата аудиторського звіту	07.04.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	260 000,00
14	Текст аудиторського звіту	
<p><b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b></p> <p>Думка</p> <p>Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТІК" (далі - Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі (звіт про власний капітал), звіту про рух грошових коштів за прямим методом за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності,</p>		

включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого Звіту незалежного аудитора.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 1, 2 та 31 до фінансової звітності, де зазначається, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності повномасштабна агресія Російської Федерації проти України, яка розпочалась 24 лютого 2022 року та воєнний стан в Україні тривають. Як зазначено у примітці 1 та 2 до фінансової звітності, проаналізувавши наявні внутрішні, економічні та військові чинники, у тому числі ті, що зазначені у примітці 31 до фінансової звітності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Ключові питання аудиту

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

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

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

#### Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту:

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

- Ми оцінили доречність методології Товариства щодо оцінки умов оренди та ставок дисконтування, враховуючи вимоги МСФЗ 16 та облікову політику Товариства.

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

- Ми також протестували базу даних орендних договорів на повноту та узгодили цю базу даних до переліку вагонів, приміщень, транспортних засобів та зробили аналіз витрат, пов'язаних із витратами на права користування активами та зобов'язання з оренди, що були визначені протягом року.

- Ми розглянули адекватність розкриття у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16 "Оренда".

#### Інша інформація

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

- Річної інформації про емітента, яка має складатися на підставі статей 126 та 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" № 3480-IV від 3 лютого 2006 року (далі - Закон України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки") з урахуванням вимог статті 122 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" №2664-III від 12 липня 2001 року та яка не є фінансовою звітністю Товариства. Річна інформація про емітента буде затверджена після дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Річною інформацією про емітента та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядову раду Товариства;

- Звіту про управління, який складається Товариством на підставі вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

## Відповідальність управлінського персоналу Товариства та Наглядової ради за фінансову звітність

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

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

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

? ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого



викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

? отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

? оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;

? доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо Наглядовій раді, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в

нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

? Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року N2258-VIII

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

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

### Аудиторські оцінки

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

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

- на рівні фінансової звітності через:

о існування бізнес-ризиків - тому, що Товариство належить до підприємств, які становлять суспільний інтерес, а також із належним Товариству статусом емітента цінних паперів (Звіт про фінансовий стан, примітки 1, 2, 29 та 31 до фінансової звітності Товариства,

а також Звіт про управління);

о питання складання звітності на безперервній основі (примітки 1,2 та 31 до фінансової звітності Товариства та параграф "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" цього Звіту незалежного аудитора);

- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації:

о за операціями оцінки оренди (примітка 14 та 15.1 до фінансової звітності та розділ "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора).

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

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

- ми спланували проведення аудиту відповідно до Global Audit Manual RSM International, який розроблений у повній відповідності до МСА (далі - GAM), таким чином, щоб знизити ризик невиявлення викривлення інформації у фінансовій звітності до прийняттого рівня;

- для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації робили окрему та/ або комбіновану оцінку ризиків суттєвого викривлення, яка складається з оцінки ризику внутрішнього контролю та невід'ємного ризику, який притаманний певним класам операції, залишків рахунків або розкриттів інформації;

- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту;

- відповідно до МСУЯ 2 "Перевірки якості завдання" було призначено відповідального за перевірку якості завдання, який не є членом команди із завдання, для проведення об'єктивної оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них;

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА

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

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

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

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

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

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

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

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

2258-VIII

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

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

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

Інформація про інші надані Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту викладений у параграфі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування відповідно до установчих документів: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РСМ УКРАЇНА";

- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно.

- інформація про включення до Реєстру - за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та у Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес";

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

Аудит фінансової звітності Товариства здійснювався у відповідності до договору №01-02-2023 С700 від 01 лютого 2023 року протягом періоду з 01 лютого 2023 року до дати цього звіту включно.

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

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи примітка 1 до фінансової звітності).

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону

України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" примітка 1 до фінансової звітності).

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

Дочірні компанії відсутні (примітка 1 до фінансової звітності).

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

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

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

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

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

Мулик С.М.

Ключовий партнер з аудиту

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

07 квітня 2023 року

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

Ідентифікаційний код: 21500646

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

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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;

" 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

" 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 грудня 2022 року та за 2022 рік затверджено до випуску Керівництвом ТОВ "ТАС-Логістик" 31 березня 2023 року наступними особами:

Директор Іващенко В.І.

Головний бухгалтер Дзюба І.В.

*ЕП Іващенко  
Володимир  
Іванович*

