

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

та Звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	10
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про сукупний дохід	13
Звіт про рух грошових коштів	15
Звіт про власний капітал за 2024 рік	16
Звіт про власний капітал за 2023 рік	17
1. Загальна інформація.....	18
2. Основні принципи облікової політики	20
3. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень.....	34
4. Суттєві судження щодо застосування облікової політики	34
5. Основні засоби (код рядка 1010)	37
5.1. Активи у формі права користування.....	38
5.2. Передоплати за основні засоби.....	38
6. Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155).....	38
7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130)	39
8. Інші оборотні активи (код рядка 1135, 1140, 1145, 1170, 1190)	39
9. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)	39
10. Статутний капітал (код рядка 1400).....	40
11. Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615).....	40
12. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1620, 1625, 1630, 1640, 1660, 1690)	40
13. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635).....	41
14. Запозичення та зобов'язання (код рядка 1510, 1515, 1610)	41
15.1 Зобов'язання по оренді	42
15.2. Зміни у зобов'язаннях, що витікають з фінансової діяльності.....	43
16. Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000).....	43
17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)	43
18. Адміністративні витрати (код рядка 2130).....	44
19. Витрати на збут (код рядка 2150)	44
20. Інші операційні витрати/доходи, чисті (код рядка 2180, 2120, 2240).....	45
21. (Інші фінансові доходи (код рядка 2220).....	45
22. Фінансові витрати (код рядка 2250)	45
23. Інші витрати (код рядка 2270)	45
24. Витрати / доходи від курсової різниці (неопераційної) (код рядка 2270).....	46
25. Податок на прибуток (код рядка 2300)	46
26. Пов'язані сторони	47
27. Зобов'язання та непередбачувані події.....	51
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	51
29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	51
30. виправлення помилок та інші зміни нерозподіленого прибутку минулого періоду	55
31. Події після звітного періоду	56
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	61

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам, Наглядовій раді та Правлінню
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС-ЛОГІСТІК»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» (далі – Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів за прямим методом та звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 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); ми 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 та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва

СИЛА В РОЗУМІННІ

АУДИТ | ПОДАТКИ | КОНСАЛТИНГ

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, які, 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.

Додатково до питання, яке описано в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що ключовим питанням з аудиту є наступне:

Оцінка активів, зобов'язань та витрат на оренду відповідно до МСФЗ 16. МСФЗ 16 має суттєвий вплив на фінансову звітність та представлення чистих активів, фінансового стану та результатів діяльності Товариства.

Враховуючи суттєвість впливу цього стандарту на показники фінансової звітності Товариства, а також через зроблені судження керівництва Товариства при застосуванні даного стандарту, такі як: ставки дисконтування, строки оренди (включаючи строки можливої пролонгації) та розділення елементів оренди та послуг, ми вважаємо оцінку активів, зобов'язань та витрат на оренду, здійснену відповідно до МСФЗ 16, ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали в себе наступне:

- ми розглянули розрахунок та припущення, підготовлені Товариством для визначення, чи відповідають договори оренди сфері застосування МСФЗ 16;
- ми оцінили доречність методології Товариства щодо оцінки умов оренди та ставок дисконтування, враховуючи вимоги МСФЗ 16 та облікову політику Товариства;
- ми зробили вибірку договорів оренди та перерахували активи у формі права користування та зобов'язання з оренди;
- ми також протестували базу даних орендних договорів на повноту та узгодили її з переліком вагонів, приміщень, транспортних засобів, зробили аналіз витрат, пов'язаних із витратами на права користування активами, та зобов'язань з оренди, що були визначені протягом року;
- ми розглянули адекватність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16.

Інша інформація

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

Інша інформація складається з:

- *Звіту про управління, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та*

розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю Товариства 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. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами також не встановлені суттєві викривлення у Звіті про управління. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

- *Річної інформації про емітента*, яка має формуватися на підставі вимог статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року №3480-IV (далі – Закон №3480-IV) та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» №608 від 06 червня 2023 року (зі змінами), та яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Річна інформація про емітента цінних паперів буде надана нам після дати нашого Звіту незалежного аудитора, окрім Звіту про корпоративне управління, отриманого нами до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента, і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією про емітента та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів у Звіті про корпоративне управління, які б необхідно було включити до нашого 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 №2258-VIII**

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

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Наглядовою радою (протокол б/н від 13 листопада 2024 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 чотири фінансових 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:
 - існування бізнес-ризиків - тому, що Товариство належить до підприємств, які становлять суспільний інтерес, а також у зв'язку із належним Товариству статусом емітента цінних паперів, що здійснює свою діяльність в економічному та політичному середовищі під впливом подій, пов'язаних з повномасштабною військовою агресією з боку російської федерації (Звіт про фінансовий стан, примітки 1, 2, 29 та 31 до фінансової звітності Товариства, а також Звіт про управління);
 - складання звітності на безперервній основі (примітки 1, 2 та 31 до фінансової звітності Товариства та розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора);
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації:
 - 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 MCA (далі – GAM), таким чином, щоб знизити ризик не виявлення 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

Основні застереження щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності полягають у застосуванні управлінським персоналом суджень під час складання фінансової звітності, що пов'язано із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, при цьому може існувати діапазон прийнятних тлумачень або суджень (примітка 3 до фінансової звітності в частині «Суттєві облікові судження, оцінки та припущення»).

Також існує застереження щодо ризику шахрайства, який не є найбільш значущим ризиком суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Товариства, однак, відповідно до МСА 240, ризик нехтування контролем управлінським персоналом існує в усіх суб'єктів господарювання і через непередбачуваність способу, в який може відбутися таке нехтування, воно є ризиком суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства і, отже, значним ризиком. 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, з урахуванням суттєвості, встановленої під час аудиту.

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 низьким.

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 прийнятного низького рівня, які надали б нам можливість дійти обґрунтованих висновків, на яких ґрунтується наша думка. Ця мета досягалась шляхом дотримання вимог GAM та МСА.

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

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

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

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

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

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

Інформація про інші надані Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

З дати призначення нас в якості аудитора фінансової звітності Товариства за 2024 рік та до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались інші послуги Товариству.

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту викладений у параграфі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

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

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

Рішення №555) та Рішення НКЦПФР «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» №608 від 06 червня 2023 року (далі – Рішення №608).

Аудит фінансової звітності Товариства здійснювався у відповідності до договору №03-01.2025 С700 від 03 січня 2025 року протягом періоду з 03 січня 2025 року до дати цього Звіту незалежного аудитора включно.

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

На нашу думку, *розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності* на звітну дату здійснено Товариством відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163 (примітки 1 та 10 до фінансової звітності).

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи (примітка 1 до фінансової звітності).

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

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

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

Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР. Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні показники для діяльності Товариства.

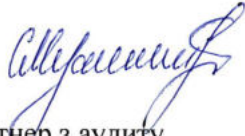
У зв'язку зі складанням Товариством Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства повідомляємо наступне:

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

- посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства;
- У Товаристві не створено *ревізійну комісію*.

Ключовим партнером 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

18 квітня 2025 року

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

Ідентифікаційний код: 21500646

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

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що повно, правдиво та неупереджено відображає інформацію про фінансовий стан та результати діяльності, яка наведена у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, а також звіті про сукупний дохід, звіті про рух грошових коштів та звіті про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 2 до фінансової звітності.

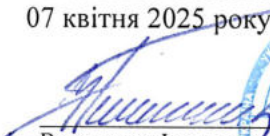
Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 2, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 2;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску 07 квітня 2025 року.


Володимир Івашенко
Керівник

07 квітня 2025 р.




Юрина Дзюба
Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2024
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		107	8
первісна вартість	1001		501	501
накопичена амортизація	1002		(394)	(493)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	1 580	-
Основні засоби	1010	5	1 861 485	2 029 728
первісна вартість	1011		2 239 360	2 487 864
Знос	1012		(377 875)	(458 136)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 863 172	2 029 736
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		24	2 758
Виробничі запаси	1101		24	2 758
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	21 523	19 868
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.2, 7	11 925	2 376
з бюджетом	1135	8	4	30 206
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	11 928
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	-	347
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8	2 780	3 989
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	378 757	529 054
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	151 349	87 521
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		151 349	87 521
Витрати майбутніх періодів	1170	8	556	2 212
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190	8	10 360	4 616
Усього за розділом II	1195		577 278	682 947
Баланс	1300		2 440 450	2 712 683

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2024
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	500 442	633 775
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		738 082	790 922
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 238 524	1424 697
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		14 414	13 619
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510	14, 15	67 577	264 385
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14, 15	560 098	471 741
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Усього за розділом II	1595		642 089	749 745
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14, 15	225 404	181 764
товари, роботи, послуги	1615	11	43 010	34 251
розрахунками з бюджетом	1620	12	15 851	12
у тому числі з податку на прибуток	1621		11 374	-
розрахунками зі страхування	1625	12	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	12	(17)	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	79 752	46 102
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	12	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	12	13 247	20 752
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12	182 590	255 360
Усього за розділом III	1695		559 837	538 241
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		2 440 450	2 712 683

Володимир Іващенко
Керівник

07 квітня 2025 р.

Ірина Дзюба
Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.

Звіт про сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2024 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	638 717	1 147 384
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(220 545)	(540 896)
Валовий :				
Прибуток	2090		418 172	606 488
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	8 355	26 983
Адміністративні витрати	2130	18	(91 736)	(64 684)
Витрати на збут	2150	19	(51 097)	(81 583)
Інші операційні витрати	2180	20	(4 351)	(17 223)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		279 343	469 981
Збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	9 337	14 194
Інші доходи	2240	20	2 345	2 007
Фінансові витрати	2250	22	(147 417)	(151 162)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	23, 24	(79 169)	(31 377)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		64 439	303 643
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	(11 599)	(54 656)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		52 840	248 987
Збиток	2355		-	-

Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2024 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		52 840	248 987

Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	2024 рік	2023 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	294	243
Витрати на оплату праці	2505	78 199	47 957
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 681	2 638
Амортизація	2515	726	1 169
Інші операційні витрати	2520	110 099	124 870
Разом	2550	192 999	176 877

Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	2024 рік	2023 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Володимир Іващенко
 Керівник

07 квітня 2025 р.



Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2024 рік	2023 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 495 335	1 865 865
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(918 040)	(1 162 583)
Праці	3105	(73 178)	(58 560)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 742)	(2 691)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(105 495)	(140 439)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(35 695)	(126 984)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(69 800)	(13 455)
Інші витрачання	3190	(57 156)	(91 180)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	337 724	410 412
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	21 985
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	8 991	14 167
Дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(21 700)
необоротних активів	3260	(284 431)	(264 235)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(275 440)	(249 783)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	133 333	177 889
Отримання позик	3305	351 922	276 560
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	136 198	1 600
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(162 493)	(134 677)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(170 987)	(179 168)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(127 371)	(291 769)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(289 146)	(69 314)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(128 544)	(218 879)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(66 260)	(58 250)
Залишок коштів на початок року	3405	151 349	201 549
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 432	8 050
Залишок коштів на кінець року	3415	87 521	151 349

Володимир Іващенко
 Керівник

07 квітня 2025 р.

Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	500 442	738 082	1 238 524
Коригування :				
Зміна облікової політики	4005	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500 442	738 082	1 238 524
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		52 840	52 840
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-
Розподіл прибутку :				
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-
Внески учасників:				
Внески до капіталу	4240	133 333	-	133 333
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-
Вилучення капіталу:				
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій(часток)	4265	-	-	-
Анулювання викуплених акцій(часток)	4270	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	133 333	52 840	186 173
Залишок на кінець року	4300	633 775	790 922	1 424 697

Володимир Іващенко
Керівник

07 квітня 2025 р.

Ірина Дзюба
Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	322 553	489 453	812 006
Коригування :				
Зміна облікової політики	4005			
Виправлення помилок	4010			
Інші зміни	4090		(358)	(358)
Скоригований залишок на початок року	4095	322 553	489 095	811 648
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		248 987	248 987
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-
Розподіл прибутку :				
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-
Внески учасників:				
Внески до капіталу	4240	177 889	-	177 889
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-
Вилучення капіталу:				
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій(часток)	4265	-	-	-
Анулювання викуплених акцій(часток)	4270	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	177 889	248 987	426 876
Залишок на кінець року	4300	500 442	738 082	1 238 524

Володимир Іващенко
 Керівник

07 квітня 2025 р.

Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.

1. Загальна інформація

а) Організаційна структура та діяльність

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

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

Основна діяльність – надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. Станом на 31 грудня 2024 р. в Товаристві працювало 22 працівників (станом на 31 грудня 2023 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 2024 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 – 570 397 239 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 непрямым методом володіє 100% статутного капіталу є фізична особа – Тігіпко Сергій Леонідович.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Дочірні компанії у Товариства відсутні.

Б) Структура управління

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

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

В) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

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

У 2024 році економічне середовище в Україні характеризувалося кількома ключовими тенденціями:

Зростання ВВП: Валовий внутрішній продукт (ВВП) України зріс приблизно на 4%. Це зростання було підтримане програмами політики, зокрема такими як «Зроблено в Україні». Економічне відновлення

сповільнилося на рівні близько 4% у річному вимірі. Ділові очікування сягнули найвищого рівня з початку повномасштабної війни, але більшу частину року залишалися негативними.

Інфляція: Споживчі ціни продовжували зростати, що призвело до високої інфляції. Це вплинуло на купівельну спроможність громадян, незважаючи на зростання зарплат.

Стабільність гривні: Гривня знецінилася на фоні зростання попиту на іноземну валюту. Проте міжнародні резерви зросли до \$43,8 млрд. Спостерігалось стійке зростання депозитів, збільшення державних запозичень та кредитування, зумовлене відновленням економіки.

Енергетичний сектор: Україна втратила 10 ГВт електрогенеруючих потужностей через російські повітряні атаки. Втім, імпорт, швидкі ремонти та графіки відключень допомогли енергетичній системі вижити.

Експорт: Експорт сільськогосподарської продукції зріс на 20%, а морська логістика забезпечила стабільний експорт пшениці та кукурудзи. Загальний експорт товарів сягнув \$41,7 млрд, а експорт послуг за 11 місяців зріс на 4% р/р до \$15,6 млрд. Виробництво сталі зросло на 22% у 2024 році, але очікується, що у 2025 році воно впаде – основними проблемами є зниження світових цін та дефіцит коксівного вугілля.

Фіскальний сектор: 2024 рік завершився зі значними бюджетними надходженнями, а податкові надходження суттєво перевищили рівень інфляції. Україна отримала \$41,6 млрд зовнішнього бюджетного фінансування у 2024 році, що покрило 75% додаткових потреб..

Ці фактори показують, що, незважаючи на виклики, Україна продовжує рухатися вперед у своєму економічному відновленні.

Прогнози на 2025 рік для економіки України включають кілька ключових аспектів. Очікується реальне зростання ВВП на рівні 3-5%. Це зростання очікується буде підтримане міжнародною фінансовою допомогою та заходами уряду щодо стабілізації економіки. Індекс споживчих цін прогнозується на рівні 105,4%, що означає помірне зростання цін. Прогнозується девальвація гривні на рівні 8%, з курсом між 43 та 44,5 гривні за долар США. Рівень безробіття може залишатися високим, близько 18,2%. Експорт товарів та послуг прогнозується на рівні \$53,478 млн, а імпорт - \$94,439 млн. Підвищення податків має допомогти наповнити державний бюджет, але може призвести до скорочення робочих місць або переходу частини зарплат у тіньовий сектор. Ці прогнози показують, що економіка України продовжує адаптуватися до викликів, пов'язаних з війною та іншими факторами.

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

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

- безперервності діяльності та припиненої діяльності – пункт «в» примітки 2;
- суджень, оцінок, припущень та невизначеності – примітка 2 та 31;
- резервів під очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ 9 – не має впливу на оцінки Товариства;

- зменшення корисності активів згідно з МСБО 36 – примітці 5;
- справедливої вартості за МСФЗ 13 – не має впливу на оцінки Товариства;
- обтяжливих умов договорів – не має впливу на оцінки Товариства;
- оцінки зобов'язань, зокрема, вплив виконання спеціальних умов за договорами – не має впливу на оцінки Товариства;
- поступок до орендної плати та інших модифікацій згідно з МСФЗ 16 – не має впливу на оцінки Товариства.

2. Основні принципи облікової політики

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2024 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). На сьогодні схвалено електронний формат Таксономії UA МСФЗ XBRL 2023 року, який був розроблений за участю учасників проекту "Впровадження практики ЄС з бухгалтерського обліку, фінансової звітності та аудиту в Україні" (EU-FAAR). Суб'єктам звітування відкрито доступ до електронного файла Таксономії UA МСФЗ XBRL 2023 для подальшого використання під час подання фінансової звітності в електронному форматі за 2023 рік та проміжної фінансової звітності за 2024 рік шляхом оприлюднення його на офіційних сайтах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Національного банку та на офіційному сайті Системи фінансової звітності. Наразі в роботі перебуває Таксономія UA МСФЗ XBRL 2024 року. Звертаємо увагу, що Фонд МСФЗ, враховуючи загальноприйняту практику для фінансових компаній, додав до версії Таксономії 2024 додаткові показники щодо розкриття фінансових інструментів. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2025 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 2021-2024 роки, та проміжні періоди 2023 та 2024 року разом з аудиторським звітом можна подавати в період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом 3 місяців після його завершення.

б) Основа підготовки інформації

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких випадків, оцінюваних за справедливою вартістю. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

В) Принцип безперервності діяльності

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

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

Не зважаючи на те, що російське воєнне вторгнення в Україну відбувалося з численних напрямків, та деякі регіони України досі залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані, компанія провадить діяльність та надає послуги на всій підконтрольній території України. Війна не завдала негативного впливу на діяльність компанії, а навпаки Компанія значно покращила свій фінансовий стан у 2023 та 2022 роках у порівнянні із 2020 та 2021 роками, та деяким падінням доходів у 2024 році. Отже, незважаючи на те, що воєнні події мають негативний вплив на українську економіку, вплив на діяльність компанії, її фінансовий стан та результати діяльності Товариства у 2023-2024 роках і на дату затвердження цієї фінансової звітності воєнні події мають обмежений вплив.

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

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

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

Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

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

- застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним,
- при цьому існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

Г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

У 2024 році вступили в дію нові зміни до МСФЗ, на професійне судження Компанії вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендні зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Нижче наведена інформація щодо стандартів, поправок та інтерпретацій до існуючих стандартів, які були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2024 року:

- Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов’язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти.
- зміни до МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” та МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”: “Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів” набувають чинності із 01 січня 2026 року. Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов’язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов’язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

“Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ” – том 11, які набувають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

- МСФЗ 1 “Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності”. Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб’єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;
- МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”. Зміни стосуються розкриття інформації, пов’язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;
- МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;
- МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

- МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (набирає чинність з 01 січня 2027 року). Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання.
- МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації" (набирає чинність з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування). МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

Стандарти зі сталого розвитку

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія). Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

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

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю. Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості

впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Наразі Компанія оцінює вплив нових стандартів та тлумачень, які стануть обов'язковими до застосування у наступних звітних періодах, на показники фінансової звітності.

Г) Функціональна валюта

Фінансова звітність Компанії представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність (його функціональній валюті). Функціональна валюта – гривня. Більш детально обліковий підхід щодо функціональної та інших валют визначено в розділі (Д) цієї примітки.

Д) Основні положення облікової політики

○ Поточна і непоточна класифікація

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

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

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

○ Фінансові інструменти

• Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первісне визнання

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

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

Подальша оцінка

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

Облік безвідсоткових позик

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

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

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

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

Припинення визнання

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

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію;
- ймовірності настання цих сценаріїв.

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

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; або
- очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

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

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

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

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

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

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- фінансовий актив є простроченим на більш ніж 90 днів.

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

- *Фінансові зобов'язання*

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

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

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

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

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

Припинення визнання

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

- *Грошові кошти*

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

○ Основні засоби

Основа вимірювання

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

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

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, обліковуються у Звіті про фінансовий стан за балансовою вартістю, що включає первісну вартість визнання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

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

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

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

Амортизація

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації. Ліквідаційна вартість активу — це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, який цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідністю, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

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

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

Функціональна валюта Товариства є національна валюта України – гривня. Монетарні активи та зобов'язання за операціями в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України станом на кінець 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:

		31.12.2024	31.12.2023
Євро	UAH/ EUR	43,9266	42,2079
Долар США	UAH/USD	42,0390	37,9824

о Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

о Дивіденди

Дивіденди визнаються, коли вони оголошуються протягом фінансового року, а не на розсуд компанії.

о Винагороди та виплати працівникам

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

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

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

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

○ Визнання доходів

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

Агентські (посередницькі) угоди: Компанія надає послуги з організації перевезень на підставі договорів транспортно-експедиторського обслуговування. Компанія діє як агент, організовуючи перевезення вантажу, однак не виконує функції перевізника та не несе відповідальності за безпосереднє виконання перевезення.

Згідно з IFRS 15 "Дохід від договорів із клієнтами", компанія визнає дохід лише у сумі винагороди (агентської комісії), яка отримується за організацію перевезення. Витрати, понесені на організацію перевезень, включаючи провозні платежі Укрзалізниці, не є витратами компанії. Ці витрати підлягають відшкодуванню замовником і відображаються в обліку за принципом нетто-обліку (п. B47 IFRS 15), не включаючи їх до доходів або витрат компанії.

Кошти, отримані від замовника для покриття транспортних витрат, не є доходом компанії, оскільки мають відшкодовний характер і є частиною транзитних операцій, що передаються для компенсації замовником. Таким чином, ці кошти не відображаються в обліку як доходи або витрати, а виступають як компенсація понесених компанією витрат.

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

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

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

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

○ Визнання витрат

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

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

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

Витрати на виконання амортизуються рівномірно протягом терміну дії договору.

○ Оренда

Товариство в якості орендодавця

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

Товариство в якості орендаря

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

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

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

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

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

Активи у формі права користування

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

Товариство здійснює подальшу оцінку активу в формі права користування з використанням моделі обліку за первісною вартістю, подальша оцінка активу в формі права користування здійснюється за

первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

○ Забезпечення (резерви)

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

○ Фінансові витрати

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

○ Справедлива вартість

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

Керівництво базує свої припущення, наскільки це можливо, на спостережених даних, але вони не завжди є доступними. У такому випадку керівництво використовує найкращу інформацію, яка є наявною.

Очікувана справедлива вартість може відрізнятись від реальних цін, які будуть встановлені в результаті угоди між обізнаними сторонами на комерційних умовах станом на звітну дату.

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

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

○ Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми відповідного ПДВ, за винятком випадків, коли понесений ПДВ не підлягає відшкодуванню податковим органом. У цьому випадку він визнається як частина вартості придбання активу або як частина витрат. Дебіторська та кредиторська

заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ до отримання або сплати. Чиста сума ПДВ, що підлягає відшкодуванню податковим органом або йому сплачується, включається до складу іншої дебіторської або кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан. Зобов'язання та непередбачені зобов'язання розкриваються за вирахуванням суми ПДВ, що підлягає відшкодуванню податковим органом або до сплати.

○ Округлення сум

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

3. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

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

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

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

4. Суттєві судження щодо застосування облікової політики

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

Ключові джерела невизначеності в оцінках та припущень

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

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

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 грудня 2024 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

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

- Термін корисного використання (експлуатації) основних засобів:

Назва групи основних засобів

Термін корисного використання

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

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

• Резерви (забезпечення)

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

• Очікувані кредитні збитки

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

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

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

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

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

• Визнання відстрочених податкових активів

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

• Оцінка за справедливою вартістю:

Ієрархічні рівні оцінки:

- Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов’язання, до яких суб’єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.
- Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активів чи зобов’язання, прямо або опосередковано.
- Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активів чи зобов’язання, яких немає у відкритому доступі.

5. Основні засоби (код рядка 1010)

Основні засоби представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Залізничні вагони	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість станом на 01 січня 2023	1 605 014	338	88	316 288	10 992	1 932 720
Надходження	317 642	11	-	-	-	317 653
Вибуття	-	(21)	-	-	(9 412)	(9 433)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2023	1 922 656	328	88	316 288	1 580	2 240 940
Надходження	490 718	25	4	-	-	490 747
Вибуття	-	6	-	(242 237)	(1 580)	(243 811)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2024	2 413 374	347	92	74 051	-	2 487 864
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2023	(263 996)	(268)	(87)	(38 742)	-	(303 093)
Амортизаційні відрахування (Примітки 17, 18)	(62 517)	(36)	(1)	(12 249)	-	(74 803)
Амортизація вибутих основних засобів	-	21	-	-	-	21
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023	(326 513)	(283)	(88)	(50 991)	-	(377 875)
Амортизаційні відрахування (Примітки 17, 18)	(80 922)	(23)	(4)	(4 307)	-	(85 256)
Амортизація вибутих основних засобів	-	6	-	42 128	-	42 134
Амортизація по викуплених вагонах (амортизація вибутих ОЗ з Активу у формі прав користування)	(37 139)	-	-	-	-	(37 139)
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024	(444 574)	(300)	(92)	(13 170)	-	(458 136)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2023	1 596 142	46	-	265 297	1 580	1 863 065
станом на 31 грудня 2024	1 968 800	47	-	60 881	-	2 029 728

Станом на 31 грудня 2024 року на балансі Компанії обліковувалися:

- 426 вагонів, які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування.
- 49 вагонів балансовою вартістю 57 757 тис. грн. як активи у формі права користування

Станом на 31 грудня 2024 року 63 вагони знаходяться на тимчасово окупованій території, рішенням керівництва було прийнято знецінити дані вагони, загальною вартістю 65 983 тис. грн.

Загальна кількість вагонів, які знаходяться на балансі та/чи в управлінні компанії на 31 грудня 2024 року склала 2100 вагон, в тому числі 152 вагони, які отримані по договору операційної оренди від ТОВ ТАС-АГРО.

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

5.1. Активи у формі права користування

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

(у тисячах гривень)	Залізничні вагони	Транспортні засоби	Офіс	Всього активи у формі права користування
Первісна вартість станом на 01 січня 2023	310 010	1 694	4 584	316 288
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2023	310 010	1 694	4 584	316 288
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	241 410	-	827	242 237
Первісна вартість станом на 31 грудня 2024	68 600	1 694	3 757	74 051
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2023	(35 715)	(1 016)	(2 011)	(38 742)
Амортизаційні відрахування	(10 366)	(339)	(1 544)	(12 249)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023	(46 081)	(1 355)	(3 555)	(50 991)
Амортизаційні відрахування	(2 312)	(339)	(1 544)	(12 249)
Амортизація вибутих основних засобів	37 544	-	4 584	42 128
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024	(10 849)	(1 694)	(627)	(13 170)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2023	263 929	339	1 029	265 297
станом на 31 грудня 2024	57 751	-	3 130	60 881

5.2. Передоплати за основні засоби

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

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

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями з іноземними покупцями	1 262	1 213
в вітчизняними покупцями	22 039	23 830
резерв під очікувані кредитні збитки	(3 433)	(3 520)
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	529 054	378 757
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	-	-
Усього	548 922	400 280

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

У наведеній нижче таблиці розкрито статус прострочених платежів по торговій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2023-2024 років (матриця нарахування резерву під очікуванні кредитні збитки за спрощеним методом).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2024 рік та за рік, що закінчився на цю дату
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

(у тисячах гривень)

31 грудня 2024

Торгова дебіторська заборгованість
 Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
 Очікувані кредитні збитки за весь період

Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки

Поточна	30-90	91-180	Більше 365	Усього
18 606	-	-	3 433	22 039
0%	0%	0%	100%	16%
-	-	-	3 433	3 433

(у тисячах гривень)

31 грудня 2023

Торгова дебіторська заборгованість
 Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
 Очікувані кредитні збитки за весь період

Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки

Поточна	30-90	91-180	Більше 365	Усього
20 310	-	2 175	1 345	23 830
0%	0%	100%	100%	15%
-	-	2 175	1 345	3 520

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

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

(у тисячах гривень)

Аванси видані постачальникам (включаючи аванси за основні засоби)
 Усього

31 грудня 2024

31 грудня 2023

2 376	11 925
2 376	11 925

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)

Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків
 Витрати майбутніх періодів
 Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів
 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
 Інші оборотні активи (розрахунки за ПДВ)
 Усього

31 грудня 2024

31 грудня 2023

3 989	2 780
2 212	556
347	-
30 206	4
4 617	10 360
41 370	13 700

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

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(у тисячах гривень)

Грошові кошти в банку:
 в іноземній валюті
 в національній валюті
 Короткострокові депозити
 Усього

31 грудня 2024

31 грудня 2023

51 210	12 950
36 301	138 389
10	10
87 521	151 349

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

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

Рейтинг

УаААА Стабільний, 27.09.2024 – рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг»
 Всього

Сума коштів на 31 грудня 2024, тис. грн.

87 521
87 521

Рейтинг

УаААА Негативний, 26.09.2023 – рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг»
 УаААА Стабільний, 05.03.2024 – рейтингове агенство «Кредит-Рейтинг»
 Всього

Сума коштів на 31 грудня 2023, тис. грн.

138 388
12 950
151 338

10. Статутний капітал (код рядка 1400)

Протягом 2024 року у Статутному капіталі Компанії відбувались наступні зміни: збільшено Статутний капітал в сумі 133 333 тис. грн. шляхом поступлення коштів на розрахунковий рахунок Компанії, внесок Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД становив 120 000 тис. грн. та внесок Компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» становив 13 333 тис.грн..

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

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 року складав 633 775 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року – 500 442 тис. грн.), з них 90,00% частки статутного капіталу належало Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 2023 та 2024 року рішень і дій щодо виплати дивідендів не було.

Розміру власного капіталу Компанії складає 1 424 697 тис. грн. та відповідає вимогам законодавства (щодо трикратного співвідношення до суми випуску облігацій).

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

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	34 251	43 009
з іноземними постачальниками	-	1
Усього	34 251	43 010

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 2024	31 грудня 2023
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	12	15 851
зокрема з податку на прибуток	-	11 374
Заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	84 835	76 648
Зобов'язання за облігаціями (за амортизованою вартістю)	130 799	76 958
Заборгованість за нарахованими відсотками	39 330	28 058
Поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток персоналу)	20 752	13 247
Сума ПДВ по передплатам постачальникам	396	926
Інші поточні зобов'язання	-	(17)

Усього

276 124

211 671

Корпоративні облигації

У 2023 роках випуск корпоративних облигацій не відбувався. У 2024 році отримано Свідоцтва про реєстрацію випуску корпоративних облигацій серії G від 27.06.2024 р. в розмірі 1 млн доларів США та облигацій серії H від 14.11.2024 р. в розмірі 1 млн доларів США. Отримано Тимчасові свідоцтва про реєстрацію випуску корпоративних облигацій від 26.04.2024 (серії I, J, K) на загальну суму 3 млн доларів США (Примітка 31).

Інформація щодо реалізованих корпоративних облигаціях Компанії станом на 31 грудня 2024 року:

(у тисячах гривень)	Валюта	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	Ефективна % ставка	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Облігації серії E	USD	15.07.2021	28.07.2026	4	3,86-4,62	47 924	42 921
Облігації серії F	USD	15.07.2021	28.09.2026	4	6	38 436	34 037
Облігації серії G	USD	26.04.2024	06.06.2029	6	6 - 15	42 042	-
Облігації серії H	USD	26.04.2024	06.10.2029	6	6 - 15	2 396	-
Усього						130 799	76 958

Інформація щодо викуплених Компанією власних корпоративних облигаціях станом на 31 грудня 2024 року:

Станом на 31 грудня 2024 року у Компанії є цінні папери власного боргу, які представлені наступним чином:

	Валюта	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	Кількість	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Облігації серії A	UAH	29.09.2020	12.10.2025	12	шт	50 000	50 000
Облігації серії B	UAH	29.09.2020	26.10.2025	12	шт	50 000	50 000
Облігації серії C	UAH	29.09.2020	09.11.2025	12	шт	50 000	50 000
Облігації серії D	UAH	29.09.2020	23.11.2025	12	шт	50 000	50 000
Облігації серії H	USD	26.04.2024	06.10.2029	6	шт	943	-
Усього						200 943	200 000

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 зареєстрованого випуску корпоративних облигацій Компанії, станом на 31 грудня 2024 року, становить: 200 тис. штук гривневих облигацій серій A, B, C та D загальною номінальною вартістю 200 млн грн. та 7 тис. штук облигацій серій E, F, G, H, I, J та K загальною номінальною вартістю 7 млн доларів США, що не перевищує трикратного розміру власного капіталу.

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

13. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	27 303	62 991
Гарантійні платежі	18 800	16 761
Усього	46 102	79 752

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2024 рік та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

(у тисячах гривень)	Валюта	Ставка*	31 грудня 2024	31 грудня 2023
1.Запозичення:				
Забезпечені позики	Дол. США	7,5%	328 144	136 592
	грн.		-	-
Незабезпечені позики	Дол. США	9%	84 835	76 648
	грн.	26,5%	307 600	307 600
Усього позики			720 579	520 841
довгострокова частина			656 820	451 825
короткострокова частина			63 759	69 015
2.Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	Дол. США	6,5%**	272 901	367 134
довгострокова частина			162 732	246 994
короткострокова частина			110 169	120 140
3.Зобов'язання по оренді (див. також Примітку 15.1):				
Оренда вагонів	грн.	16%	5 984	40 379
довгострокова частина				5 503
короткострокова частина			5 984	34 876
Оренда офісу	грн.		3 261	1 373
довгострокова частина			1 409	-
короткострокова частина			1 852	1 373
Оренда автомобіля			-	1
довгострокова частина			-	-
короткострокова частина			-	1
Усього зобов'язання по оренді			9 245	41 753
довгострокова частина			1 409	5 503
короткострокова частина			7 836	36 250
4. Зобов'язання за облігаціями	Дол. США	4-6%	130 799	76 958
довгострокова частина			-	-
короткострокова частина			130 799	76 958
Усього запозичення і зобов'язання по оренді			1 133 524	1 006 686
довгострокова частина			820 961	704 322
короткострокова частина			312 563	302 363

*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 2024 року були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 424 вагони балансовою вартістю 456 234 та майнові права за договором оренди вагонів вартістю за домовленістю Сторін оцінено у сумі 1 грн. (31 грудня 2023: 310 вагонів загальною вартістю 224 702 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 2023-2024 років:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Усього запозичення	1 133 524	1 006 686
фінансування надане від пов'язаних сторін (Примітка 26)	392 435	384 249

15.1 Зобов'язання по оренді

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
---------------------	------	------

	Мінімальні платежі	Поточна вартість платежів	Мінімальні і платежі	Поточна вартість платежів
До одного року	5 826	5 503	40 012	36 249
Від одного до п'яти років	-	-	5 826	5 503
Разом мінімальні орендні платежі	5 826	5 503	45 837	41 752
Мінус: проценти	(323)	-	(4 085)	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	5 503	5 503	41 752	41 752

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'язан- ня по оренді автомобі- ля	Зобов'яза- ння за облігація- ми	Всього
Запозичення станом на 01 січня 2023	479 887	501 144	106 923	3 112	4	73 355	1 164 425
короткострокова частина	63 128	212 105	66 041	1 740	4	73 355	416 373
Рух грошових коштів:							
Погашення	(82 209)	(294 267)	(66 544)	(1 739)	(3)	(11 549)	(456 311)
Надходження	115 191	151 823	-	-	-	12 181	279 195
Негрошові операції:							
курсова різниця	7 971	8 434	-	-	-	2 971	19 376
Запозичення станом на 31 грудня 2023	520 840	367 134	40 379	1 373	1	76 958	1 006 685
короткострокова частина	69 015	120 140	34 876	1 373	1	76 958	302 363
Рух грошових коштів:							
Погашення	(74 521)	(127 840)	(34 395)	(1 869)	(1)	(86 760)	(325 386)
Надходження	245 051	-	-	3 757	-	129 838	378 646
Негрошові операції:							
курсова різниця	29 209	33 607	-	-	-	10 763	73 579
Запозичення станом на 31 грудня 2024	720 579	272 901	5 984	3 261	-	130 799	1 133 524
короткострокова частина	63 759	110 169	5 984	1 852	-	130 799	311 563

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

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
Послуги експедитора	498 742	670 922
Продаж метизів	-	305 635
Операційна оренда вагонів	139 654	169 049
Інші	321	1 779
Усього	638 717	1 147 384

17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
Собівартість метизів	-	283 304
Знос та амортизація (Примітка 5)	82 828	72 190
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	22 141	50 009
Витрати на утримання та обслуговування	48 799	58 017
Оренда вагонів	34 390	46 305
Інші	32 387	30 543

Усього

220 545

540 896

18. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

(у тисячах гривень)

2024

2023

Заробітна плата

84 166

51 806

Знос та амортизація (Примітка 5)

2 428

2 717

Професійні послуги

3 214

8 079

Послуги банку

430

1 288

Інші

1 497

793

Усього

91 736

64 684

19. Витрати на збут (код рядка 2150)

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

(у тисячах гривень)

2024

2023

Відсотки за користування торговою маркою

51 097

67 340

Витрати пов'язані з продажем метизів

-

12 306

Професійні послуги

-

1 938

Усього

51 097

81 583

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

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

(у тисячах гривень)

	2024	2023
Витрати від курсових різниць	2 218	16 336
Резерв під кредитні збитки	49	(1 129)
Страховання вагонів	2 017	1 277
Інші витрати	67	738
Усього	4 351	17 223

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

(у тисячах гривень)

	2024	2023
Доходи від курсових різниць	7 010	25 063
Використання резерву сумнівних боргів	38	1
Інші доходи (рядок 2120, 2240)	3 651	1 919
Усього	10 699	26 983
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	(6 349)	(9 760)

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

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

(у тисячах гривень)

	2024	2023
Відсотки по депозиту	9 337	13 908
Інші фінансові доходи	-	286
Усього	9 337	14 194

22. Фінансові витрати (код рядка 2250)

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

(у тисячах гривень)

	2024	2023
Процентні витрати за кредитами	105 003	97 853
Процентні витрати по операціям продажу зі зворотною орендою	30 550	37 387
Процентні витрати за договорами оренди	4 000	12 031
Відсотки по облігаціям	6 364	3 825
Інші витрати	1 500	67
Усього	147 417	151 162

23. Інші витрати (код рядка 2270)

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

(у тисячах гривень)

	2024	2023
Курсові різниці від неопераційної діяльності (Примітка 24)	79 169	21 377
Списання вагонів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях	-	-
Допомога армії	-	10 000
Усього	79 169	31 377

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

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
Переоцінка зобов'язань по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	(33 607)	(8 434)
Переоцінка зобов'язань за кредитами	(34 275)	(9 213)
Переоцінка зобов'язань по облігаціях	(11 287)	(3 731)
Курсові різниці від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Позики отримані в іноземній валюті	-	-
Усього	(79 169)	(21 378)

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)	2024	2023
Відстрочені податкові доходи/витрати	795	1 257
Поточний податок на прибуток	(12 394)	(55 912)
Усього	(11 599)	(54 656)

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2023
Основні засоби	(14 340)	786	(15 126)
Резерв на безнадійні борги	721	9	712
Податкові витрати	-	-	-
Усього	(13 619)	795	(14 414)
Відстрочені податкові активи	721		712
Відстрочені податкові зобов'язання	(14 340)		(15 126)

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

26. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився наступні:

(у тисячах гривень)	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження	Витрати на ремонт вагонів та інші прями витрати	Витрати на оренду вагонів	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати	Закупка вагонів	Закупка запасів
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	7 331	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	81 666	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	-	51 097	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	79 269	582	34 414	-	-	-	201	186 120	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	18	7 057	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	36	-	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-	59	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	-	846	-	-	-	-	-	49 800	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТІЗ» ІП	Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
«ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього			79 269	1 428	34 414	51 097	54	7 057	89 257	235 920	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився наступні:

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>		Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	Торгова кредиторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Кредити
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)		Учасник	Фінансовий	-	-	-	118 734	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»		Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	307 600
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»		Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	27 055	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»		Асоційована компанія	Торговий	1 599	-	9 682	-	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛІ БАНК»		Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»		Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП		Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	529 054	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»		Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»		Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»		Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-
ІП «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»		Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-	-
Усього				1 599	-	36 737	118 734	529 054	307 600

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»
Фінансова звітність на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)		Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	Торгова кредиторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Кредити
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)		Учасник	Фінансовий	-	-	-	100 378	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»		Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	307 600
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»		Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	23 838	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»		Асоційована компанія	Торговий	6 102	-	6 388	-	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛІ БАНК»		Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»		Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	-	-
Асоціація компаній ТАС ГРУП		Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	376 857	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»		Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»		Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»		Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-
ІП «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»		Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-	-
Усього				6 102	-	30 225	100 378	376 858	307 600

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Заробітна плата та премії	61 874	50 371
Усього	61 874	50 371

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за безвідсотковими позиками, виданими ключовому управлінському персоналу, становить 0,0 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року – 1 645 тис. грн.).

27. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

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

Оподаткування

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

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

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

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

Валютний ризик

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

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

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

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2024 року, така:

(у тисячах гривень)	Долар США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	1 262
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 338	26 871
Усього: Фінансові активи	24 338	28 133
Довгострокові запозичення	(264 385)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями	(63 759)	-
Поточні зобов'язання за отриманими авансами	(114)	(2 379)
Інші поточні зобов'язання	(251 549)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(579 807)	(2 379)
Чиста вартість	(555 469)	25 754

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2023 року, така:

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

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 2024 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(55 547)	258
Станом на 31 грудня 2023 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(31 047)	758

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 2024	31 грудня 2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 6)	548 922	400 280
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	87 521	151 349
Усього: Фінансові активи	636 443	551 629

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

В) Ризик ліквідності

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

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

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

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

(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 2024 року					
Довгострокові запозичення (Примітки 14, 15)	820 961	1 022 850	-	-	1 022 850
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 14, 15)	312 563	325 290	-	325 290	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	7 206	7 206	7 206	-	-
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	276 124	276 124	21 160	124 165	130 799
Усього: Фінансові зобов'язання	1 416 854	1 631 470	28 366	449 455	1 153 649

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

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 2024 р.		
Позики	1%	7 206
Позики	-1%	(7 206)
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.		
Позики	1%	5 208
Позики	-1%	(5 208)

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 2024	31 грудня 2023
Власний капітал	1 424 697	1 238 524
Запозичення (Примітки 14, 15)	1 133 524	1 006 685
Співвідношення власних та запозичених коштів	126%	123%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін (Примітка 14)	741 089	622 437
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	192%	199%

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 (EBITDA). 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 EBITDA наведено у таблиці нижче:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Прибуток/(збиток) до оподаткування	64 439	303 643
Фінансові витрати (Примітка 22)	147 417	151 162
Витрати від неопераційної діяльності (в т.ч. курсові різниці) (Примітка 24)	79 169	31 377
EBIT (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	291 025	486 182
Амортизація	85 256	74 804
EBITDA (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)	376 281	560 986
Запозичення (Примітка 14, 15)	1 133 524	1 006 685
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	(87 521)	(151 349)
Чиста заборгованість	1 046 003	855 336
Чистий борг на кінець періоду/ EBITDA	2,78	1,52
Чиста заборгованість (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	653 568	471 088
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ EBITDA	1,74	0,84

30. Виправлення помилок та інші зміни нерозподіленого прибутку минулого періоду

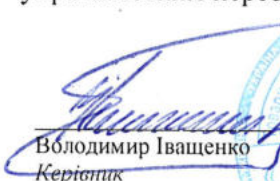
У 2024 році виправлень помилок та змін нерозподіленого прибутку за минулі періоди не було.

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

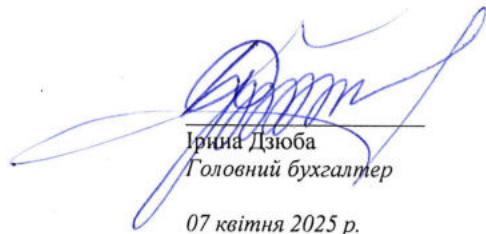
31. Події після звітного періоду

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 розпачатою війною 24 лютого 2022 року російською федерацією, на діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність. Станом на дату випуску цього звіту Компанія продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Компанії зберігає контроль над усією діяльністю. Загальний вплив військової агресії російської федерації на діяльність Компанії описано в примітці 2 та щодо знецінених активів, які знаходяться на ТОТ у примітці 5.

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2024 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 07 квітня 2025 року.


Володимир Іващенко
Керівник
07 квітня 2025 р.

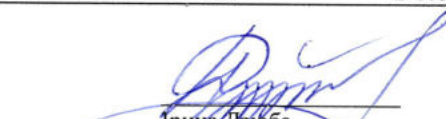



Ірина Дзюба
Головний бухгалтер
07 квітня 2025 р.

Звіт про фінансовий стан

Стаття	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи		8	107
Основні засоби	5	2 029 728	1 863 065
Усього: Необоротні активи		2 029 736	1 863 172
Оборотні активи			
Запаси		2 758	24
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6	583 464	403 064
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7	2 376	11 925
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	87 521	151 349
Інші оборотні активи	8	6 828	10 916
Усього: Оборотні активи		682 947	577 278
Усього: Активи		2 712 683	2 440 450
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	633 775	500 442
Нерозподілений прибуток		790 922	738 082
Усього: Власний капітал		1 424 697	1 238 524
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Запозичення	14, 15	736 126	627 675
Відстрочені податкові зобов'язання	25	13 619	14 414
Усього: Довгострокові зобов'язання		749 745	642 089
Поточні зобов'язання			
Запозичення	14, 15	181 764	225 404
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	34 263	43 010
Контрактні зобов'язання	13	46 102	79 752
Інші поточні зобов'язання	12	276 124	211 671
Усього: Поточні зобов'язання		538 241	559 837
Усього: Зобов'язання		1 287 986	1 201 926
Усього: Власний капітал та зобов'язання		2 712 683	2 440 450


 Володимир Івашенко
 Керівник
 07 квітня 2025 р.


 Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер
 07 квітня 2025 р.

Звіт про сукупний дохід

Стаття	Примітки	2024	2023
Чистий дохід від реалізації послуг	16	638 717	1 147 384
Собівартість реалізованих послуг	17	(220 545)	(540 896)
Валовий прибуток		418 172	606 488
Адміністративні витрати	18	(91 736)	(64 684)
Витрати на збут	19	(51 097)	(81 583)
Інші операційні витрати/(доходи)	20	6 349	11 767
Прибуток від операційної діяльності		281 688	471 988
Інші фінансові доходи	21	9 337	14 194
Фінансові витрати	22	(147 417)	(151 162)
Інші витрати	23	-	(10 000)
(Витрати)/доходи від курсової різниці (неопераційної)	24	(79 169)	(21 377)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		64 439	303 643
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	25	(11 599)	(54 656)
Чистий прибуток/(збиток) за рік		52 840	248 987

Володимир Іващенко
 Керівник

07 квітня 2025 р.



Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	31 грудня 2024	31 грудня 2023
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Плата за користування вагонами	765 341	1 091 965
Відшкодування провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	736 104	386 426
Надходження від продажу метизів	-	418 293
Відшкодування податку на додану вартість	-	-
Повернення передоплат	(9 761)	(30 818)
Інші надходження	3 651	-
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг):	(975 197)	(1 253 763)
Роялті	(47 880)	(78 784)
Деповський ремонт вагонів	(72 966)	(125 763)
Оренда	(3 193)	(3 043)
Утримання офісу	(541)	(495)
Поточний ремонт вагонів	(969)	(976)
Оренда вагонів	(42 489)	(56 589)
Інших прямих витрат	(40 179)	(35 069)
Інших витрат	(837)	(1 009)
Професійних послуг	(4 705)	(7 849)
Купівля метизів	-	(480 551)
Провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	(761 437)	(463 635)
Праці	(73 178)	(58 560)
Відрахувань на соціальні заходи	(3 742)	(2 691)
Зобов'язань з податків і зборів:	(105 495)	(140 439)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(35 695)	(126 984)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(69 800)	(13 455)
Інші витрачання	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	337 723	410 412
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації фінансових інвестицій	-	21 985
Від отриманих відсотків	8 991	14 167
Витрати на придбання		
Необоротних активів	(284 431)	(264 235)
Фінансових інвестицій	-	(21 700)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(275 440)	(249 783)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Кредитних коштів	351 922	276 560
Внески до статутного капіталу	133 333	177 889
Повернення фінансової допомоги	136 198	1 600
Витрачання на:		
Погашення позик	(162 493)	(134 677)
Відсотків по запозиченням	(170 987)	(179 168)
Надання фінансової допомоги	(245 561)	(58 796)
Авансів по фінансовій оренді	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(127 371)	(291 769)
Дивідендів	-	-
Інші платежі	(43 586)	(10 518)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(128 543)	(218 879)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(66 261)	(58 250)
Курсові різниці	2 433	8 050
Залишок коштів на початок періоду	151 349	201 549
Залишок коштів на кінець періоду	87 521	151 349

Володимир Івашенко

Керівник

07 квітня 2025 р.

Ірина Дзюба

Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.

Звіт про власний капітал

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього Капітал
Станом на 01 січня 2023 року	322 553	489 453	812 006
Виправлення помилок	-	(358)	(358)
Скоригований залишок на початок року	322 553	489 095	811 648
Прибуток за рік	-	248 987	248 987
Дивіденди	-	-	-
Внески до капіталу	177 889	-	177 889
Разом змін у капіталі	177 889	248 987	426 876
Станом на 31 грудня 2023 року	500 442	738 082	1 238 524
Інші зміни	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	500 442	738 082	1 238 524
Прибуток за рік	-	52 840	52 840
Дивіденди	-	-	-
Внески до капіталу	133 333	-	133 333
Разом змін у капіталі	133 333	52 840	186 173
Станом на 31 грудня 2024 року	633 775	790 922	1 424 697

Володимир Івашенко
 Керівник

07 квітня 2025 р.



Ірина Дзюба
 Головний бухгалтер

07 квітня 2025 р.