

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

*та Звіт незалежного аудитора*

## ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
<b>ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ</b>	<b>10</b>
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про сукупний дохід	13
Звіт про рух грошових коштів	15
Звіт про власний капітал за 2025 рік	16
Звіт про власний капітал за 2024 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.....	35
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) .....	41
12. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1620, 1625, 1630, 1640, 1660, 1690) .....	41
13. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635) .....	42
14. Запозичення та зобов'язання (код рядка 1510, 1515, 1610).....	42
15.1 Зобов'язання по оренді .....	43
15.2. Зміни у зобов'язаннях, що витікають з фінансової діяльності .....	43
16. Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000) .....	44
17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050) .....	44
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) .....	45
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 .....	55

## 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 2025 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 2025 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 законодавства з питань її складання. .

#### Основа для думки

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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 примітках 1 та 2 до фінансової звітності, ці події або умови, разом із іншими питаннями, викладеними у зазначених

примітках, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під 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 найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Товариства за поточний період. Ці питання розглядалися нами у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось 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 ключовими питаннями з аудиту є наступні.

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

Враховуючи вплив 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.

### **Інші питання – формат подання фінансової звітності**

Відповідно до частини п'ятої статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV, підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і подають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

Фінансова звітність, наведена вище, підготовлена у форматі, який відрізняється від електронного формату XBRL.

Такі відмінності зумовлені особливостями побудови форм наданої нам фінансової звітності, які орієнтовані на детальний аналітичний розріз даних, та таксономії XBRL, яка базується на принципах

уніфікації, стандартизації та забезпечення порівнянності фінансової інформації. У результаті, хоча економічна сутність операцій залишається незмінною, їх представлення у звітності може відрізнитися за рівнем деталізації та способом групування показників.

Водночас, зазначені відмінності не впливають на достовірність фінансової звітності, а відображають виключно різні підходи до класифікації та подання інформації відповідно до вимог нормативних документів і технічних форматів звітування.

Наша аудиторська думка стосується фінансової звітності, наведеної вище. Ми не виконували процедур щодо перевірки відповідності електронної версії фінансової звітності вимогам таксономії МСФЗ.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- *Річної інформації про емітента*, яка має формуватися на підставі «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням Національної комісії №608 від 06 червня 2023 року, та яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. 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. Річна інформація про емітента буде надана нам після дати нашого Звіту незалежного аудитора, окрім Звіту про корпоративне управління, отриманого нами до дати нашого Звіту незалежного аудитора. 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;
- *Звіту про управління*, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора. Ми не знайшли неузгодженості Звіту про управління з фінансовою звітністю Товариства за 2025 рік, ми також не знайшли невідповідності Звіту про управління вимогам законодавства щодо порядку його складання та подання. Нами не встановлені суттєві викривлення у Звіті про управління. 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.

## **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, яка 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо 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 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. Крім того, ми:

- 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 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 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, заяву, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму Звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, 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 розділі 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 рішенням Наглядової ради від 10 листопада 2025 року; *загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить п'ять фінансових роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року.*

### **Аудиторські оцінки**

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

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

- на рівні фінансової звітності:
  - o існування бізнес-ризиків - тому, що Товариство належить до підприємств, які становлять суспільний інтерес, а також 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 ідентифікованих 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;
- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до GAM 1 та вимог 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;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

### ***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 та оцінки»). Отже, існуючий рівень змінюваності не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур.



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.

Основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить 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 не виявлені. 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 Звіту 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***

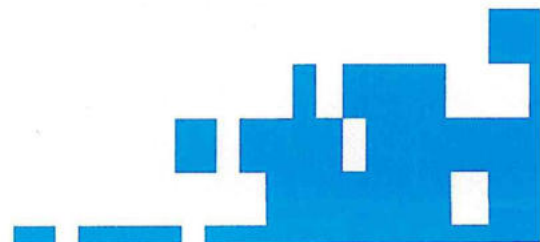
Нами не надавались Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

***Твердження про 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 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***

Крім послуг з обов'язкового аудиту, інші послуги, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління, Звіті про корпоративне управління або фінансовій звітності Товариства за 2025 рік, Товариству не надавались.



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

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Опис обсягу аудиту викладений у розділі «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 місце розташування:* м. Київ, 01054, вул. Дмитрівська, 44А;
- *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».
- **Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV 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**

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

- *нами проведена перевірка достовірності інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління у відповідності до пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року, та пунктів 1-5 статті 43 Розділу II Рішення 608;*
- *на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», та інформація, зазначена у пунктах 6-11 статті 43 Розділу II Рішення 608, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік структурних підрозділів Товариства, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про наявність/відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків Товариства, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.*
- **Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) «Вимоги до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» № 555 від 22 липня 2021 року (зі змінами)**

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору:

№ з/п	Найменування інформації	Фактичні дані
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21500646
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://www.rsm.global/ukraine">https://www.rsm.global/ukraine</a>
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Аудит фінансової звітності Товариства здійснювався на підставі Договору про надання аудиторських послуг №13-01/2026-2 С 700 від 13.01.2026 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	З 13.01.2026 року по 30 квітня 2026 року
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Сергій Мулик.

Мулик С.М.  
Ключовий партнер з аудиту



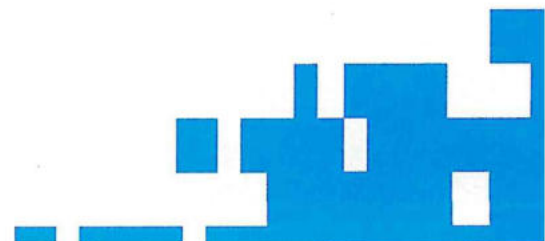
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100728

Олендій О.Т.  
Президент ТОВ «РСМ Україна»



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100225

30 квітня 2026 року  
Україна, м. Київ, вул. Дмитрівська, 44А  
Код за ЄДРПОУ: 21500646  
<https://www.rsm.global/ukraine>



## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

### Про підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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-ЛОГІСТИК» (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 2025 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 2025 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 2025 року, була затверджена до випуску 07 квітня 2026 року.

Євген Шрамко  
Керівник

07 квітня 2026 р.



Григорина Дзюба  
Головний бухгалтер

07 квітня 2026 р.

## Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2024	31 грудня 2025
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		8	-
первісна вартість	1001		501	501
накопичена амортизація	1002		(493)	(501)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	-	-
Основні засоби	1010	5	2 029 728	1 979 795
первісна вартість	1011		2 487 864	2 529 919
Знос	1012		(458 136)	(550 124)
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		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>2 029 736</b>	<b>1 979 795</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100		2 758	980
Виробничі запаси	1101		2 758	980
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховання	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	19 868	19 955
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.2, 7	2 376	11 028
з бюджетом	1135	8	30 206	33 594
у тому числі з податку на прибуток	1136		11 928	11 928
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	347	1 204
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8	3 989	2 492
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	529 054	439 510
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	87 521	162 933
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		87 521	162 933
Витрати майбутніх періодів	1170	8	2 212	2 170
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190	8	4 616	29 255
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>682 947</b>	<b>703 121</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2 712 683</b>	<b>2 682 916</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 рік та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2024	31 грудня 2025
I	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	633 775	633 775
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	358 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		790 922	637 244
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1 424 697</b>	<b>1 629 019</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		13 619	12 425
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	14, 15	264 385	169 722
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14, 15	471 741	223 227
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>749 745</b>	<b>405 374</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14, 15	181 764	250 867
товари, роботи, послуги	1615	11	34 251	7 945
розрахунками з бюджетом	1620	12	12	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	12	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	12	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	46 102	57 758
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	20 752	12 808
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12	255 360	319 143
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>538 241</b>	<b>648 523</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2 712 683</b>	<b>2 682 916</b>

Євген Шрамко  
Керівник

07 квітня 2026 р.

Юлія Дзюба  
Головний бухгалтер

07 квітня 2026 р.

## Звіт про сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	287 296	638 717
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(224 462)	(220 545)
<b>Валовий :</b>				
Прибуток	2090		62 834	418 172
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	4 676	8 355
Адміністративні витрати	2130	18	(39 512)	(91 736)
Витрати на збут	2150	19	(40)	(51 097)
Інші операційні витрати	2180	20	(7 007)	(4 351)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток	2190		20 951	279 343
Збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	5 804	9 337
Інші доходи	2240	20	16 531	2 345
Фінансові витрати	2250	22	(133 331)	(147 417)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	23, 24	(32 928)	(79 169)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток	2290		-	64 439
Збиток	2295		(122 973)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	22 135	(11 599)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	2350		-	52 840
Збиток	2355		(100 838)	-

## Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	2025 рік	2024 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		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>(100 838)</b>	<b>52 840</b>

## Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	307	294
Витрати на оплату праці	2505	26 030	78 199
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 143	3 681
Амортизація	2515	90 949	83 294
Інші операційні витрати	2520	14 820	64 538
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>136 249</b>	<b>230 006</b>

## Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	2025 рік	2024 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	-	-

Євген Шрамко  
Керівник

07 квітня 2026 р.



Ірина Дзюба  
Головний бухгалтер

07 квітня 2026 р.

## Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	997 131	1 495 335
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(801 253)	(918 040)
Праці	3105	(37 291)	(73 178)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 331)	(3 742)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(33 195)	(105 495)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 378)	(35 695)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(30 817)	(69 800)
Інші витрачання	3190	(37 584)	(57 156)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>83 477</b>	<b>337 724</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	4 947	8 991
Дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(38 170)	(284 431)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(33 223)</b>	<b>(275 440)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	358 000	133 333
Отримання позик	3305	421 834	351 922
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	169 245	136 198
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(583 894)	(162 493)
Сплату дивідендів	3355	(50 410)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(148 076)	(170 987)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(62 854)	(127 371)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(81 347)	(289 146)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>22 498</b>	<b>(128 544)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>72 752</b>	<b>(66 260)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	87 521	151 349
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 660	2 432
Залишок коштів на кінець року	3415	162 933	87 521

Євген Шрамко  
Керівник

07 квітня 2026 р.



Ірина Дзюба  
Головний бухгалтер

07 квітня 2026 р.

## Звіт про власний капітал за 2025 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>633 775</b>	<b>790 922</b>	<b>1 424 697</b>
<b>Коригування :</b>				
Зміна облікової політики	4005	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>633 775</b>	<b>790 922</b>	<b>1 424 697</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>		<b>(100 838)</b>	<b>(100 838)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>Розподіл прибутку :</b>				
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	(52 840)	(52 840)
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	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>				
Внески до капіталу	4240	358 000	-	358 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>				
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	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>358 000</b>	<b>(153 678)</b>	<b>204 322</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>991 775</b>	<b>637 244</b>	<b>1 629 019</b>

Євген Шрамко  
Керівник

07 квітня 2026 р.



Грига Дзюба  
Головний бухгалтер

07 квітня 2026 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

Євген Шрамко  
 Керівник

07 квітня 2026 р.



Ірина Дзюба  
 Головний бухгалтер

07 квітня 2026 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 – Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту. Станом на 31 грудня 2025 р. в Товаристві працювало 29 працівників (станом на 31 грудня 2024 р.: 22 працівники). 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 2025 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 2025 році економічне середовище в Україні продовжувало формуватися під впливом триваючої повномасштабної військової агресії, що зумовлює суттєвий рівень невизначеності для суб'єктів господарювання.

За наявними оцінками, реальне зростання валового внутрішнього продукту України у 2025 році залишалося помірним. Інфляційні процеси зберігалися, що продовжувало впливати на купівельну спроможність населення та витрати бізнесу. На валютному ринку спостерігалася контрольована девальвація національної валюти порівняно з попереднім роком, при збереженні дії валютних обмежень та регуляторного контролю.

Енергетичний сектор у 2025 році зазнав подальшого негативного впливу внаслідок масованих обстрілів об'єктів інфраструктури, що призвело до погіршення ситуації з електропостачанням у порівнянні з попереднім роком та створювало додаткові операційні ризики для бізнесу.

У сфері зовнішньої торгівлі експорт аграрної продукції залишався важливим джерелом валютних надходжень. Морська логістика функціонувала за умов підвищених військових ризиків, зокрема ризиків обстрілів та обмежень доступу до портової інфраструктури, що ускладнювало здійснення експортних операцій.

Ринок залізничної логістики протягом більшої частини 2025 року характеризувався профіцитом вагонного парку, що спричинило зниження ставок користування вагонами. Водночас наприкінці року спостерігалася поступове вирівнювання попиту та пропозиції, що супроводжувалося частковим відновленням рівня ставок.

Фінансовий сектор функціонував у відносно стабільних умовах, при збереженні вартості фінансування на рівні попереднього року. Суттєвих змін у податковому та валютному регулюванні, які б мали значний вплив на діяльність підприємств, не відбулося.

Таким чином, незважаючи на окремі ознаки адаптації економіки, господарське середовище в Україні у 2025 році залишалося складним, зумовленим насамперед триваючими бойовими діями, пошкодженням інфраструктури та пов'язаними з цим ризиками для операційної діяльності підприємств.

Компанія зазнала впливу зазначених факторів, зокрема через зниження ставок користування вагонами в умовах профіциту рухомого складу, що призвело до зменшення доходів у 2025 році. Обсяги перевезень зазнали незначного скорочення, зокрема внаслідок впливу воєнних дій, пошкодження інфраструктури та перебоїв в енергопостачанні. Наприкінці року спостерігалася поступове відновлення ринкової кон'юнктури.

Протягом звітної періоду Компанія здійснювала інвестиції у розвиток вагонного парку, зокрема придбала паливні цистерни. Водночас суттєвих змін у структурі фінансових зобов'язань, реструктуризацій боргу або ознак зменшення корисності активів не відбувалося. Компанія не ідентифікувала обтяжливих договорів або суттєвих ризиків, пов'язаних із виконанням контрактних зобов'язань. Ризики ліквідності та кредитні ризики залишалися контрольованими.

Основним фактором невизначеності для діяльності Компанії залишається триваюча військова агресія проти України та пов'язані з нею ризики.

Компанія продовжує здійснювати діяльність на безперервній основі та вживає необхідних заходів для адаптації до поточних умов.

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 2025 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). Компанія подала у 2025 році фінансову звітність в електронному форматі iXBRL за 2023 та 2024 роки. Протягом 2026 року Компанія планує подати таку звітність і за 2025 рік.

### **Б) Основа підготовки інформації**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких випадків, оцінованих 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 Україні. 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**

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які діють з 1 січня 2025 року (або протягом 2025 року), та які не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії і не потребують коригування фінансової звітності за поточний та попередні періоди:

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється

на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

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

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів". 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 набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено. Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

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.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел. Внесені зміни, які передбачають покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів;

Нижче наведена інформація щодо стандартів, поправок та інтерпретацій до існуючих стандартів, які були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2025 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. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

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. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній. Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо: дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ. У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції. Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО. Дострокове застосування поправок все ще дозволяється. Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

Очікується, що дані стандарти, поправки та інтерпретації не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

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.

На законодавчому рівні в Україні розглядаються проекти законів для удосконалення законодавства зі сталого розвитку.

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.

Позиція Товариства що має на меті збереження навколишнього середовища та дотримання прав людини запроваджена Товариством у Політиці сталого розвитку затвердженої рішенням Наглядової ради Товариства від 24 січня 2024 року.

Усвідомлюючи свою відповідальність щодо екологічних та соціальних наслідків діяльності, Товариство прагне сталого розвитку. Товариство системно підходить до питань сталого розвитку шляхом встановлення єдиних принципів та підходів до діяльності у сфері сталого розвитку, дотримується цих підходів у всіх аспектах діяльності: при стратегічному плануванні, при реалізації проєктів, а також на всіх рівнях управління.

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**

#### *о 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 класифікуються 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 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 прибутку (збитку), раніше відображений у капіталі, буде відображений у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При припиненні визнання інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, пере класифікуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

#### *Припинення визнання*

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

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

#### *Знецінення фінансових активів*

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

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

Індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності відображає 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.
- o 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:

		<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Євро	UAH/ EUR	49,8565	43,9266
Долар США	UAH/USD	42,3878	42,0390

○ Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

○ Дивіденди

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

○ Винагороди та виплати працівникам

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

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

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

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

○ Визнання доходів

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

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 аренда. Платежі за договором операційної

оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються у складі інших операційних доходів.

#### *Товариство в якості орендаря*

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

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

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

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

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

#### *Активи у формі права користування*

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

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

#### *Зобов'язання з оренди*

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

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

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

Товариство використовує переглянуту ставку дисконтування в разі переоцінки орендних платежів для відображення зміни терміну оренди або переглянутої оцінки опціону на покупку. Товариство

використовує первинну ставку дисконтування в разі, якщо орендні платежі переоцінюються в результаті зміни сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості, і платежів, які залежать від індексу або ставки, за винятком випадків, коли ця ставка є плаваючою процентною ставкою.

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

○ Забезпечення (резерви)

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

○ Фінансові витрати

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

○ Справедлива вартість

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

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

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

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

○ 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 органам 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 відрізнитися 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 прогнозу 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	Транспортні засоби	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість станом на 01 січня 2024</b>	<b>1 922 656</b>	-	<b>328</b>	<b>88</b>	<b>316 288</b>	<b>1 580</b>	<b>2 240 940</b>
Надходження	490 718	-	25	4	-	-	490 747
Вибуття	-	-	6	-	(242 237)	(1 580)	(243 811)
<b>Первісна вартість станом на 31 грудня 2024</b>	<b>2 413 374</b>	-	<b>347</b>	<b>92</b>	<b>74 051</b>	-	<b>2 487 864</b>
Надходження	108 086	1 694	740	973	1 563	41 199	154 255
Вибуття	(644)	-	(11)	(52)	(70 294)	(41 199)	(112 200)
<b>Первісна вартість станом на 31 грудня 2025</b>	<b>2 520 816</b>	<b>1 694</b>	<b>1 076</b>	<b>1 013</b>	<b>5 320</b>	-	<b>2 529 919</b>
<b>Накопичена амортизація станом на 01 січня 2024</b>	<b>(326 514)</b>	-	<b>(283)</b>	<b>(88)</b>	<b>(50 991)</b>	-	<b>(377 877)</b>
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)	(37 138)	-	-	-	-	-	(37 138)
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024</b>	<b>(444 574)</b>	-	<b>(300)</b>	<b>(92)</b>	<b>(13 170)</b>	-	<b>(458 136)</b>
Амортизаційні відрахування (Примітки 17, 18)	(89 691)	-	(82)	(973)	(1 563)	-	(92 309)
Амортизація вибутих основних засобів	36	-	11	52	12 959	-	13 058
Амортизація по викуплених вагонах (амортизація вибутих ОЗ з Активу у формі прав користування)	(11 043)	(1 694)	-	-	-	-	(12 737)
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2025</b>	<b>(545 272)</b>	<b>(1 694)</b>	<b>(371)</b>	<b>(1 013)</b>	<b>(1 774)</b>	-	<b>(550 124)</b>
<b>Балансова вартість станом на 31 грудня 2024</b>	<b>1 968 800</b>	-	<b>47</b>	-	<b>60 881</b>	-	<b>2 029 728</b>
<b>станом на 31 грудня 2025</b>	<b>1 975 544</b>	-	<b>705</b>	-	<b>3 546</b>	-	<b>1 979 795</b>

Станом на 31 грудня 2025 року на балансі Компанії обліковувалися:

- 559 вагонів, які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування.

Станом на 31 грудня 2025 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 2025 року склала 2110 вагон, в тому числі 149 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 2024	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
Надходження	-	-	1 563	1 563
Вибуття	(68 600)	(1 694)	-	(70 294)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2025	-	-	5 320	5 320
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2024	(46 081)	(1 355)	(3 555)	(50 991)
Амортизаційні відрахування	(2 312)	(339)	(1 656)	(4 307)
Амортизація вибутих основних засобів	37 544	-	4 584	42 128
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024	(10 849)	(1 694)	(627)	(13 170)
Амортизаційні відрахування	-	-	(1 563)	(1 563)
Амортизація вибутих основних засобів	10 849	1 694	416	12 959
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2025	-	-	(1 774)	(1 774)
<b>Балансова вартість станом на 31 грудня 2024</b>	<b>57 751</b>	<b>-</b>	<b>3 130</b>	<b>60 881</b>
<b>станом на 31 грудня 2025</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 546</b>	<b>3 546</b>

### 5.2. Передоплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року аванси за основні засоби відсутні.

### 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 2025	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями з іноземними покупцями	1 433	1 262
в вітчизняними покупцями	22 127	22 039
резерв під очікувані кредитні збитки	(3 604)	(3 433)
Безвідсоткові позички видані пов'язаним сторонам	439 509	529 054
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	-	-
<b>Усього</b>	<b>459 465</b>	<b>548 922</b>

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 2024-2025 років (матриця нарахування резерву під очікуванні кредитні збитки за спрощеним методом).

(у тисячах гривень)

Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»**  
**Фінансова звітність на 31 грудня 2025 рік та за рік, що закінчився на цю дату**  
*Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)*

<i>31 грудня 2025</i>	<b>Поточна</b>	<b>30-90</b>	<b>91-180</b>	<b>Більше 365</b>	<b>Усього</b>
Торгова дебіторська заборгованість	18 523	-	-	3 604	22 127
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	0%	100%	15%
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	3 604	3 604

*(у тисячах гривень)*

<i>31 грудня 2024</i>	<b>Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки</b>				
	<b>Поточна</b>	<b>30-90</b>	<b>91-180</b>	<b>Більше 365</b>	<b>Усього</b>
Торгова дебіторська заборгованість	18 606	-	2 175	1 258	22 039
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	100%	100%	16%
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	2 175	1 258	3 433

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

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

*(у тисячах гривень)*

	<b>31 грудня 2025</b>	<b>31 грудня 2024</b>
Аванси видані постачальникам (включаючи аванси за основні засоби)	11 028	2 376
<b>Усього</b>	<b>11 028</b>	<b>2 376</b>

**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)*

	<b>31 грудня 2025</b>	<b>31 грудня 2024</b>
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	2 492	3 989
Витрати майбутніх періодів	2 170	2 212
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1 204	347
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	33 594	30 206
Інші оборотні активи (розрахунки за ПДВ)	8 313	4 617
Інші оборотні активи (відстрочені податкові активи)	20 942	-
<b>Усього</b>	<b>68 715</b>	<b>41 370</b>

За результатами фінансово-господарської діяльності для податкових цілей Компанія отримала збитки в сумі 116 341 тис. грн.. І як результат Компанією було прийнято рішення нарахувати відстрочений податковий актив, який буде реалізований у 2026 році і Компанія очікує бути прибутковою і для податкових цілей.

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

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

*(у тисячах гривень)*

	<b>31 грудня 2025</b>	<b>31 грудня 2024</b>
Грошові кошти в банку:		
<i>в іноземній валюті</i>	7 674	51 210
<i>в національній валюті</i>	155 249	36 301
Короткострокові депозити	10	10
<b>Усього</b>	<b>162 933</b>	<b>87 521</b>

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:

<b>Рейтинг</b>	<b>Сума коштів на 31 грудня 2024, тис. грн.</b>
UaAAA Стабільний, 23.09.2025 – рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг»	162 933
<b>Усього</b>	<b>162 933</b>

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

Сума коштів на 31 грудня 2024, тис. грн.  
87 521  

---

87 521

## 10. Статутний капітал (код рядка 1400)

Протягом 2025 року у Статутному капіталі Компанії відбувались наступні зміни: в грудні 2025 року прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу в сумі 358 000 грн. шляхом внесення додаткового вкладу Компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». В грудні 2025 року здійснені внески грошовими коштами на розрахунковий рахунок до Незареєстрованого Статутного капіталу склали 358 000 тис. грн. від Компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». В січні 2026 року було затверджено результати додаткового внеску до Статутного капіталу. Після затвердження додаткового внеску Статутний капітал станом на 12.01.2026 року, на дату затвердження додаткового внеску, склав 991 775 тис. грн., з них 570 397 тис. грн., що становить 57,51% частки статутного капіталу належало Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (реєстраційний номер: HE239493, місцезнаходження: Республіка Кіпр, м. Нікосія, 1066, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, офіс 301); та 421 378 тис. грн., що становить 42,49% Компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», 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 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..

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2025 року складав 633 775 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 633 775 тис. грн.), з них 90,00% частки статутного капіталу належало Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 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 2025 року та 31 грудня 2024 року – 10% частки), яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331710), ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 37770013, місцезнаходження: Україна, індекс 01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7.

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал був сплачений повністю.

Протягом 2025 року було прийнято рішення про виплату дивідендів грошовими коштами в сумі 52 840 тис. грн. (в т.ч Компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД - 47 556 тис. грн. та Компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» - 5 284 тис. грн.). Протягом 2025 рішень і дій щодо виплати дивідендів не було.

Станом на 31.12.2025 року розмір власного капіталу Компанії складає 1 629 019 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 2025	31 грудня 2024
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	7 945	34 251
з іноземними постачальниками	-	-
<b>Усього</b>	<b>7 945</b>	<b>34 251</b>

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 2025	31 грудня 2024
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом зокрема з податку на прибуток	-	12
Заборгованість по відсотковим позикам, отриманим від пов'язаних сторін	85 539	84 835
Зобов'язання за облігаціями (за амортизованою вартістю)	186 721	130 799
Заборгованість за нарахованими відсотками	45 044	39 330
Поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток персоналу)	12 808	20 752
Сума ПДВ по передплатам постачальникам	1 839	396
Інші поточні зобов'язання	2	-
<b>Усього</b>	<b>331 953</b>	<b>276 124</b>

## Корпоративні облігації

У 2025 році випуск корпоративних облігацій не відбувався.

Станом на 31 грудня 2025 року цінні папери власного боргу Компанії (за амортизованою вартістю), які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Валюта	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	Ефективна % ставка	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Облігації серії E	USD	15.07.2021	28.07.2026	4	3,86-4,62	43 -96	47 924
Облігації серії F	USD	15.07.2021	28.09.2026	4	6	42 104	38 436
Облігації серії G	USD	26.04.2024	06.06.2029	6	6 - 15	42 395	42 042
Облігації серії H	USD	26.04.2024	06.10.2029	6	6 - 15	5 510	2 396
Облігації серії I	USD	26.04.2024	26.01.2030	6	6 - 15	4 918	-
Облігації серії J	USD	26.04.2024	28.05.2030	6	6 - 15	6 317	-
Облігації серії K	USD	26.04.2024	27.09.2030	6	6 - 15	42 381	-
<b>Усього</b>						<b>186 721</b>	<b>130 799</b>

Станом на 31 грудня 2025 року у Компанії є викуплені нею цінні папери власного боргу, які представлені наступним чином:

	Валюта	Дата випуску	Строк погашення	Номінальна % ставка	Кількість	31 грудня 2025	31 грудня 2024
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	870	943
Облігації серії I	USD	26.04.2024	26.01.2030	6	шт.	884	-
Облігації серії J	USD	26.04.2024	28.05.2030	6	шт.	851	-
<b>Усього</b>						<b>202 605</b>	<b>200 943</b>

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»  
 Фінансова звітність на 31 грудня 2025 рік та за рік, що закінчився на цю дату  
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Відсоткова ставка на перші відсоткові періоди визначена в проспекті емісії. Річна відсоткова ставка на наступні відсоткові періоди встановлюється та публікується Компанією відповідно до умов, що визначені проспектом емісії. Загальний обсяг облігацій Компанії, що перебувають в обігу за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року становить 1 86 721 тис. грн. або 4 405 тис. доларів США (31 грудня 2024 року – 130 799 тис. грн. або 3 111 тис. доларів США), що не перевищує трикратного розміру власного капіталу.

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

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

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Аванси одержані:		
- по гарантійним платежам	7'956	18'800
- по операційній оренді вагонів	7'886	13'434
- по транспортно-експедиційному обслуговуванню (ТЕО)	41'915	13'869
<b>Усього</b>	<b>57'758</b>	<b>46'102</b>

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

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

(у тисячах гривень)	Валюта	Ставка*	31 грудня 2025	31 грудня 2024
<b>1. Запозичення:</b>				
Забезпечені позики	Дол. США	6,8%	293 343	328 144
	грн.		-	-
Незабезпечені позики	Дол. США	9%	85 539	84 835
	грн.	25-26,5%	-	307 600
<b>Усього позики</b>			<b>378 882</b>	<b>720 579</b>
довгострокова частина			255 261	656 820
короткострокова частина			123 621	63 759
<b>2. Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою</b>	Дол. США	6,5%**	<b>346 785</b>	<b>272 901</b>
довгострокова частина			223 227	162 732
короткострокова частина			123 558	110 169
<b>3. Зобов'язання по оренді (див. також Примітку 15.1):</b>				
<b>Оренда вагонів</b>	грн.	16%	-	<b>5 984</b>
довгострокова частина				
короткострокова частина			-	5 984
<b>Оренда офісу</b>	грн.		<b>2 036</b>	<b>3 261</b>
довгострокова частина			-	1 409
короткострокова частина			2 036	1 852
<b>Усього зобов'язання по оренді</b>			<b>2 036</b>	<b>9 245</b>
довгострокова частина			-	1 409
короткострокова частина			2 036	7 836
<b>4. Зобов'язання за облігаціями</b>	Дол. США	4,8-6%	<b>186 721</b>	<b>130 799</b>
довгострокова частина				-
короткострокова частина			186 721	130 799
<b>Усього запозичення і зобов'язання по оренді</b>			<b>914 424</b>	<b>1 133 524</b>
довгострокова частина			478 488	820 961
короткострокова частина			435 936	312 563

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»**

**Фінансова звітність на 31 грудня 2025 рік та за рік, що закінчився на цю дату**

*Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)*

\*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 2025 року були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 559 вагонів балансовою вартістю 501 003 тис. грн. та майнові права за договором оренди вагонів вартістю, яку за домовленістю Сторін оцінено у сумі 1 грн. (31 грудня 2024: 424 вагонів загальною вартістю 456 234 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 2024-2025 років:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025	31 грудня 2024
<b>Усього запозичення</b>	<b>914 424</b>	<b>1 133 524</b>
<i>фінансування надане від пов'язаних сторін (Примітка 26)</i>	85 539	392 435

**15.1 Зобов'язання по оренді**

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025		2024	
	Мінімальні платежі	Поточна вартість платежів	Мінімальні і платежі	Поточна вартість платежів
До одного року	4 020	3 688	5 826	5 503
Від одного до п'яти років	-	-	-	-
<b>Разом мінімальні орендні платежі</b>	<b>4 020</b>	<b>3 688</b>	<b>5 826</b>	<b>5 503</b>
Мінус: проценти	(332)	-	(323)	-
<b>Поточна вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>3 688</b>	<b>3 688</b>	<b>5 503</b>	<b>5 503</b>

**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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити банків та позики	Зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	Зобов'язання по оренді вагонів	Зобов'язання по оренді офісу	Зобов'язання по оренді автомобіля	Зобов'язання за облігаціями	Всього
<b>Запозичення станом на 01 січня 2024</b>	<b>520 840</b>	<b>367 134</b>	<b>40 379</b>	<b>1 373</b>	<b>1</b>	<b>76 958</b>	<b>1 006 685</b>
<i>короткострокова частина</i>	69 015	120 140	34 876	1 373	1	76 958	302 363
<b>Рух грошових коштів:</b>							
<i>Погащення</i>	(74 521)	(127 840)	(34 395)	(1 869)	(1)	(86 760)	(325 386)
<i>Находження</i>	245 051	-	-	3 757	-	129 838	378 646
<b>Негрошові операції:</b>							
<i>курсова різниця</i>	29 209	33 607	-	-	-	10 763	73 579
<b>Запозичення станом на 31 грудня 2024</b>	<b>720 579</b>	<b>272 901</b>	<b>5 984</b>	<b>3 261</b>	<b>-</b>	<b>130 799</b>	<b>1 133 524</b>
<i>короткострокова частина</i>	63 759	110 169	5 984	1 852	-	130 799	312 563
<b>Рух грошових коштів:</b>							
<i>Погащення</i>	(468 676)	(155 018)	(5 984)	(1 409)	-	(114 231)	(745 318)
<i>Находження</i>	124 131	217 719	-	184	-	168 800	510 834
<b>Негрошові операції:</b>							
<i>курсова різниця</i>	2 848	11 183	-	-	-	1 353	15 384
<b>Запозичення станом на 31 грудня 2025</b>	<b>378 882</b>	<b>346 785</b>	<b>-</b>	<b>2 036</b>	<b>-</b>	<b>186 721</b>	<b>914 424</b>
<i>короткострокова частина</i>	123 621	123 558	-	2 036	-	186 721	435 936

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Послуги експедитора	229 196	498 742
Операційна оренда вагонів	58 003	139 654
Інші	97	321
<b>Усього</b>	<b>287 296</b>	<b>638 717</b>

### 17. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Знос та амортизація (Примітка 5)	89 691	82 828
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	20 056	22 141
Витрати на утримання та обслуговування	51 405	48 799
Оренда вагонів	26 241	34 390
Інші	37 069	32 387
<b>Усього</b>	<b>224 462</b>	<b>220 545</b>

### 18. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Заробітна плата	30 942	84 166
Знос та амортизація (Примітка 5)	3 976	2 428
Професійні послуги	2 860	3 214
Послуги банку	389	430
Інші	1 346	1 497
<b>Усього</b>	<b>39 512</b>	<b>91 736</b>

### 19. Витрати на збут (код рядка 2150)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Відсотки за користування торговою маркою	40	51 097
Професійні послуги	-	-
<b>Усього</b>	<b>40</b>	<b>51 097</b>

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати від курсових різниць	1 235	2 218
Резерв під кредитні збитки	170	49
Резерв по оскарженню податкового рішення	2 197	-
Страховання вагонів	3 043	2 017
Інші витрати	361	67
<b>Усього</b>	<b>7 007</b>	<b>4 351</b>

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Доходи від курсових різниць	20 844	7 010
Використання резерву сумнівних боргів	-	38
Інші доходи (рядок 2120, 2240)	363	3 651
<b>Усього</b>	<b>21 207</b>	<b>10 699</b>
<b>Інші операційні (витрати)/доходи, чисті доходи (витрати)</b>	<b>14 200</b>	<b>6 349</b>

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Відсотки по депозиту	5 804	9 337
<b>Усього</b>	<b>5 804</b>	<b>9 337</b>

**22. Фінансові витрати (код рядка 2250)**

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Процентні витрати за кредитами	102 403	105 003
Процентні витрати по операціям продажу зі зворотною орендою	18 675	30 550
Процентні витрати за договорами оренди	981	4 000
Відсотки по облігаціям	9 588	6 364
Інші витрати	1 684	1 500
<b>Усього</b>	<b>133 331</b>	<b>147 417</b>

**23. Інші витрати (код рядка 2270)**

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Курсові різниці від неопераційної діяльності (Примітка 24)	32 321	79 169
Списання необоротних активів	607	-
<b>Усього</b>	<b>32 928</b>	<b>79 169</b>

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

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»**  
**Фінансова звітність на 31 грудня 2025 рік та за рік, що закінчився на цю дату**  
*Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)*

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Переоцінка зобов'язань по операціям з продажу майна з подальшою його орендою	(11 183)	(33 607)
Переоцінка зобов'язань за кредитами	(15 312)	(34 275)
Переоцінка зобов'язань по облігаціях	(5 826)	(11 287)
<b>Усього</b>	<b>(32 321)</b>	<b>(79 169)</b>

**25. Податок на прибуток (код рядка 2300)**

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Відстрочені податкові доходи/витрати (довгострокові)	(1 194)	795
Відстрочені податкові доходи (короткострокові)	(20 942)	(12 394)
<b>Усього</b>	<b>(22 135)</b>	<b>(11 599)</b>

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2024
Основні засоби	(13 566)	774	(14 340)
Резерв на безнадійні борги	752	31	721
Податкові витрати	389	389	-
<b>Усього</b>	<b>(12 426)</b>	<b>1 194</b>	<b>(13 619)</b>
Відстрочені податкові активи	1 141	-	721
Відстрочені податкові зобов'язання	(13 566)	-	(14 340)
Відстрочений податковий актив нарахований на податкові збитки	20 942	20 942	-

<i>(у тисячах гривень)</i>	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	-	-	-
<b>Усього</b>	<b>(13 619)</b>	<b>795</b>	<b>(14 414)</b>
Відстрочені податкові активи	721	-	712
Відстрочені податкові зобов'язання	(14 340)	-	(15 126)

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 2025 р. та за рік, що закінчився наступні:

(у тисячах гривень)	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження	Витрати на ремонт та інші надходження	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	-	-	-	-	-	-	8 930	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	71 945	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство Учасника	Торговий	-	-	-	40	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	35 800	-	26 241	-	-	-	-	-	-
ТАС ДП «СТАЛЬЗАВОД»	Клієнт	Торговий	54	-	-	-	-	-	-	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	71	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	71	966	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	-	282	-	-	-	-	690	-	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ» Івашенко Володимир Іванович	Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-	1 079	-	-
ТОВ «ТАС ПОЛТАВАВАГОН»	Директор	Фінансовий	-	-	-	-	-	-	2 215	-	-
Усього	Клієнт	Торговий	35 854	282	26 241	40	142	966	84 859	30 800	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 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 2024 р. та за рік, що закінчився наступні:

(у тисячах гривень)	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження	Витрати на				Інші фінансові доходи	Фінансові витрати	Закупка вагонів	Закупка запасів
				ремонт вагонів та інші прями витрати	оренду вагонів	на збут	Адміністративні витрати				
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Київ)	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 «ДНІПРОМЕТИЗ»	Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-	-	-	
ПІІ «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-	-	-	-	
Усього			79 269	1 428	51 097	34 414	54	7 057	89 257	235 920	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 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 2025 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 дебіторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Кредити
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	Учасник	Фінансовий	-	-	-	127 417	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗФ «НОВИЙ»	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство	Торговий	-	-	10	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Учасника	Торговий	1 341	-	2 674	-	-	-
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМБАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	-	-
АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	439 509	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Асоційована компанія	Страховий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Постачальник	Торговий	-	-	-	-	-	-
ПРАТ «ДНІПРОМЕТИЗ»	Постачальник	Торговий	-	-	-	21	-	-
П «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-	-
ТОВ "ТАС Арена Сгіг"	Клієнт	Торговий	-	-	503	-	-	-
Івашенко Володимир Іванович	Директор	Фінансовий	-	-	-	309	-	-
<b>Усього</b>			<b>1 341</b>	<b>-</b>	<b>3 187</b>	<b>127 747</b>	<b>439 509</b>	<b>-</b>

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 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:

(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	-	-	-	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 «УНІВЕРСАЛ 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	-	-	-	-	-	-
ПІ «ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КДЗ»	Клієнт	Торговий	-	-	-	-	-	-
Усього			1 599	-	36 737	118 734	529 054	307 600

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Заробітна плата та премії	23 812	61 874
Усього	23 812	61 874

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за безвідсотковими позиками, виданими ключовому управлінському персоналу, відсутня ( станом на 31 грудня 2024 року – 0 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 3-м рівнем ієрархії, окрім грошових коштів, які оцінені по 2-му рівню).

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

## 29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»**  
**Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату**  
*Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)*

Товариство зазнає різних видів 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 2025 року, така:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	1 433
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 617	6 056
<b>Усього: Фінансові активи</b>	<b>1 617</b>	<b>7 489</b>
Довгострокові запозичення	(169 722)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями	(123 621)	-
Поточні зобов'язання за отриманими авансами	-	(2 529)
Інші поточні зобов'язання	(315 967)	-
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(609 310)</b>	<b>(2 529)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(607 693)</b>	<b>4 960</b>

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	1 262
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 338	26 871
<b>Усього: Фінансові активи</b>	<b>24 338</b>	<b>28 133</b>
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)	-
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(579 807)</b>	<b>(2 379)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(555 469)</b>	<b>25 754</b>

*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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»**  
**Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату**  
*Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інаше)*

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
<b>Станом на 31 грудня 2025 року:</b>		
<i>Ефект у разі 10% амортизації в гривнях</i>	(60 769)	(496)
<b>Станом на 31 грудня 2024 року:</b>		
<i>Ефект у разі 10% амортизації в гривнях</i>	(55 547)	2 575

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

**Б) Кредитний ризик**

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

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 6)	459 465	548 922
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	162 933	87 521
<b>Усього: Фінансові активи</b>	<b>622 398</b>	<b>636 443</b>

Аналіз знецінення проводиться на кожен звітний день 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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Усього балансова Вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>					
Довгострокові запозичення (Примітки 14, 15)	478 488	567 895	-	-	567 895

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітки 14, 15)	435 936	453 281	-	453 281	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	7 945	7 945	7 945	-	-
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	331 953	331 953	14 649	130 583	186 721
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>1 254 322</b>	<b>1 361 074</b>	<b>22 594</b>	<b>583 864</b>	<b>754 616</b>

(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
<i>Станом на 31 грудня 2024 року</i>					
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)	34 251	34 251	34 251	-	-
Інші поточні зобов'язання (Примітка 12)	276 124	276 124	21 160	124 165	130 799
<b>Усього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>1 443 899</b>	<b>1 658 515</b>	<b>55 411</b>	<b>449 455</b>	<b>1 153 649</b>

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
<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.</b>		
Позики	1%	3 789
Позики	-1%	(3 789)
<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.</b>		
Позики	1%	7 206
Позики	-1%	(7 206)

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»  
**Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату**  
*Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)*

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2025</b>	<b>31 грудня 2024</b>
Власний капітал	1 629 019	1 424 697
Запозичення (Примітки 14, 15)	914 424	1 133 524
<i>Співвідношення власних та запозичених коштів</i>	<i>178%</i>	<i>126%</i>
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін (Примітка 14)	828 885	741 089
<i>Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)</i>	<i>197%</i>	<i>192%</i>

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

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2025</b>	<b>31 грудня 2024</b>
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(122 973)	64 439
Фінансові витрати (Примітка 22)	133 330	147 417
Витрати від неопераційної діяльності (в т.ч. курсові різниці) (Примітка 24)	32 321	79 169
<b>ЕВІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)</b>	<b>42'678</b>	<b>291 025</b>
Амортизація	92'309	85 256
<b>ЕВІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)</b>	<b>134'987</b>	<b>376 281</b>
Запозичення (Примітка 14, 15)	914'424	1 133 524
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 9)	(162'933)	(87 521)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>751'491</b>	<b>1 046 003</b>
<b>Чистий борг на кінець періоду/ ЕВІТДА</b>	<b>5.57</b>	<b>2,78</b>
Чиста заборгованість (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	665'952	653 568
<b>Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ ЕВІТДА</b>	<b>4.93</b>	<b>1,74</b>

### 30. Виправлення помилок та інші зміни нерозподіленого прибутку минулого періоду

У 2024 та 2025 роках виправлень помилок та змін нерозподіленого прибутку за минулі періоди не було.

### 31. Події після звітного періоду

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»**  
**Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату**  
*Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)*

---

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 2025 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 07 квітня 2026 року.

Євген Шрамко  
Керівник

07 квітня 2026 р.



Ірина Дзіуба  
Головний бухгалтер

07 квітня 2026 р.

## Звіт про фінансовий стан

Стаття	Примітки	31 грудня 2025	31 грудня 2024
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи		-	8
Основні засоби	5	1 979 795	2 029 728
<b>Усього: Неворотні активи</b>		<b>1 979 795</b>	<b>2 029 736</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси		980	2 758
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6	496 754	583 464
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7	11 028	2 376
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	162 933	87 521
Інші оборотні активи	8	31 426	6 828
<b>Усього: Оборотні активи</b>		<b>703 121</b>	<b>682 947</b>
<b>Усього: Активи</b>		<b>2 682 916</b>	<b>2 712 683</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	10	633 775	633 775
Незарєстрований статутний капітал	10	358 000	-
Нерозподілений прибуток		637 244	790 922
<b>Усього: Власний капітал</b>		<b>1 629 019</b>	<b>1 424 697</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Запозичення	14, 15	392 949	736 126
Відстрочені податкові зобов'язання	25	12 425	13 619
<b>Усього: Довгострокові зобов'язання</b>		<b>405 374</b>	<b>749 745</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Запозичення	14, 15	250 867	181 764
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	7 947	34 263
Контрактні зобов'язання	13	57 758	46 102
Інші поточні зобов'язання	12	331 951	276 124
<b>Усього: Поточні зобов'язання</b>		<b>648 523</b>	<b>538 241</b>
<b>Усього: Зобов'язання</b>		<b>1 053 897</b>	<b>1 287 986</b>
<b>Усього: Власний капітал та зобов'язання</b>		<b>2 682 916</b>	<b>2 712 683</b>

Євген Шрамко  
 Керівник

07 квітня 2026 р.



Григорія Дзюба  
 Головний бухгалтер

07 квітня 2026 р.

## Звіт про сукупний дохід

Стаття	Примітки	2025	2024
Чистий дохід від реалізації послуг	16	287 296	638 717
Собівартість реалізованих послуг	17	(220 545)	(220 545)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>62 834</b>	<b>418 172</b>
Адміністративні витрати	18	(39 512)	(91 736)
Витрати на збут	19	(40)	(51 097)
Інші операційні витрати/(доходи)	20	14 200	6 349
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>37 482</b>	<b>281 688</b>
Інші фінансові доходи	21	5 804	9 337
Фінансові витрати	22	(133 331)	(147 417)
Інші витрати	23	-	-
(Витрати)/доходи від курсової різниці (неопераційної)	24	(32 928)	(79 169)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>(122 973)</b>	<b>64 439</b>
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	25	22 135	(11 599)
<b>Чистий прибуток/(збиток) за рік</b>		<b>(100 838)</b>	<b>52 840</b>

Євген Шрамко  
Керівник

07 квітня 2026 р.



Ірина Дзюба  
Головний бухгалтер

07 квітня 2026 р.

## Звіт про рух грошових коштів

Стаття	31 грудня 2025	31 грудня 2024
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Плата за користування вагонами	350 168	765 341
Відшкодування провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	648 770	736 104
Надходження від продажу метизів	-	-
Відшкодування податку на додану вартість	-	-
Повернення передоплат	(2 164)	(9 761)
Інші надходження	358	3 651
<b>Витрачання на оплату:</b>		
<b>Товарів (робіт, послуг):</b>	<b>(838 837)</b>	<b>(975 197)</b>
Роялті	(27 085)	(47 880)
Деповський ремонт вагонів	(69 463)	(72 966)
Оренда	(4 691)	(3 193)
Утримання офісу	(1 570)	(541)
Поточний ремонт вагонів	(1 734)	(969)
Оренда вагонів	(31 489)	(42 489)
Інших прямих витрат	(45 612)	(40 179)
Інших витрат	(1 030)	(837)
Професійних послуг	(3 208)	(4 705)
Купівля метизів	-	-
Провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	(652 955)	(761 437)
<b>Праці</b>	<b>(37 291)</b>	<b>(73 178)</b>
<b>Відрахувань на соціальні заходи</b>	<b>(4 331)</b>	<b>(3 742)</b>
<b>Зобов'язань з податків і зборів:</b>	<b>(33 195)</b>	<b>(105 495)</b>
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(2 378)	(35 695)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(30 817)	(69 800)
Інші витрачання	-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>83 477</b>	<b>337 723</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Реалізації фінансових інвестицій	-	-
Від отриманих відсотків	4 947	8 991
<b>Витрати на придбання</b>		
Необоротних активів	(38 170)	(284 431)
Фінансових інвестицій	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(33 223)</b>	<b>(275 440)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Кредитних коштів	421 834	351 922
Внески до статутного капіталу	358 000	133 333
Повернення фінансової допомоги	169 245	136 198
<b>Витрачання на:</b>		
Погашення позик	(583 894)	(162 493)
Відсотків по запозиченням	(148 076)	(170 987)
Надання фінансової допомоги	(79 701)	(245 561)
Авансів по фінансовій оренді	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(62 854)	(127 371)
Дивідендів	(50 410)	-
Інші платежі	(1 646)	(43 586)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>22 499</b>	<b>(128 543)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>72 752</b>	<b>(66 261)</b>
Курсові різниці	2 660	2 433
Залишок коштів на початок періоду	87 521	151 349
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>	<b>162 933</b>	<b>87 521</b>

Євген Шрамко  
 Керівник  
 07 квітня 2026 р.



Ірина Дзюба  
 Головний бухгалтер  
 07 квітня 2026 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

## Звіт про власний капітал

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього Капітал
Станом на 01 січня 2024 року	500 442	738 082	1 238 524
Виправлення помилок	-	-	-
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
Інші зміни	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	633 775	790 922	1 424 697
Прибуток за рік	-	(100 838)	(100 838)
Дивіденди	-	(52 840)	(52 840)
Внески до капіталу	358 000	-	358 000
Разом змін у капіталі	358 000	(153 678)	204 322
Станом на 31 грудня 2025 року	991 775	637 244	1 629 019

Євген Шрамко  
Керівник

07 квітня 2026 р.



Ірина Дзюба  
Головний бухгалтер

07 квітня 2026 р.